



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**TESINA DE INVESTIGACIÓN
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**DETERMINACIÓN DEL COSTO DE SERVICIOS DE
VIGILANCIA DE LA EMPRESA SECURITY S.A.C. EN LIMA
EN EL 2016**

**TÍTULO por el cual se opta:
CONTADOR PÚBLICO**

**TITULANDOS:
AVELLANEDA CALDERÓN, Rosa Victoria
MEGO SANDOVAL, Jorge Rodolfo
MORENO VELÁSQUEZ, Kelly**

Lima – Perú

2016

DEDICATORIA

A nuestra familia por su cariño y apoyo incondicional que nos alienta a seguir creciendo como profesionales y personas.

AGRADECIMIENTO

A nuestros asesores, por su valiosa guía y a la empresa Security S.A.C., por darnos las facilidades para la realización de esta tesina.

RESUMEN

Esta investigación trató el tema de los costos de producción en una empresa de servicios. La empresa, a la que con fines de protección de información denominaremos Security S.A.C., presta servicios de seguridad y vigilancia, la cual tenía como problema un tratamiento inadecuado de los costos de sus servicios. En consecuencia, se planteó como objetivo general la determinación de los costos de producción de servicios de vigilancia; y como objetivos específicos, se buscó definir el sistema de costos, la estructura de costeo y el método de asignación de costos para la empresa.

Respecto a la metodología, la investigación se desarrolló bajo el diseño descriptivo-no experimental y con un enfoque cualitativo; ya que, se describió el tratamiento para los costos de servicios y el problema en el caso práctico planteado sin manipular ninguna de estas dos variables. Así también, el estudio fue de tipo mixto, porque la recolección de información se hizo desde fuentes documentales así como de trabajo de campo usando los métodos inductivo, deductivo de análisis y de síntesis.

Finalmente, como resultado de la investigación, se determinó que el sistema de costos más apropiado para el tratamiento de los costos de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C. es el sistema de costos por órdenes ya que es el que más se ajusta a sus procesos productivos; se estableció una estructura de costos para la prestación de servicios de vigilancia y por último, se definió como principal método de asignación al método de asignación directa.

ÍNDICE

RESUMEN.....	iii
INTRODUCCIÓN.....	x
CAPÍTULO 1.....	12
MARCO TEÓRICO	12
1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO	12
1.2. ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....	13
1.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TÉRMINOS CONTABLES	15
1.4. MARCO TEÓRICO	16
1.4.1. Costos de servicios:	16
A. Definición de Costo:.....	16
B. Elementos del costo:.....	17
B.1. Materiales	18
B.2. Mano de obra	19
B.3. Costos indirectos de producción	20
C. Tipos de Costos Directos e Indirectos.....	20
C.1. Costos Directos	20
C.2. Costos Indirectos	21
D. Tipos de Costos Fijos y Variables	21
D.1. Costos Fijos.....	21
D.2. Costos Variables.....	22
E. Relación de tipos de costos	22
F. Clasificación de los costos	22
F.1. Costos de Adquisición	23
F.2. Costos de Transformación	24
G. Sistema de Costos.....	24
G.1. Sistema de Costos por órdenes de Trabajo	25
G.2. Sistema de Costos por Procesos	27
H. Métodos de Costos	29
H.1. Fórmula del Promedio Ponderado	30
H.2. Fórmula Primeras Entradas Primeras Salidas - PEPS	30
H.3. Método de asignación directa	31
I. Contabilidad de costos.....	31
I.1. Actividad Económica.....	33
I.2. Objetivo de la contabilidad de costos	33

I.3. Actividades de la contabilidad de costos	34
J. Definición de servicios	35
J.1. Características de los Servicios	36
K. Costos de Ventas	37
K.1. Definición:.....	37
CAPÍTULO 2.....	39
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	39
2.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA	39
2.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	40
2.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	41
2.3.1. Problema principal.....	41
2.3.2. Problemas secundarios	41
2.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	41
2.4.1. Objetivo general	41
2.4.2. Objetivos específicos.....	42
2.5 INDICADORES DE LOGRO DE OBJETIVOS.....	42
2.6 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	43
2.7 LIMITACIONES	44
CAPÍTULO 3.....	45
METODOLOGÍA	45
3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:.....	45
3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	46
3.2.1. Método inductivo	46
3.2.2. Método deductivo	46
3.2.3. Método de análisis:	47
3.2.4. Método de síntesis:	47
3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN:.....	48
3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:.....	48
3.4.1. Técnicas:.....	48
A. Observación directa:	49
B. Análisis documental:	49
C. Entrevista:.....	49
3.4.2. Instrumentos	50
A. Fichaje.....	50
B. Cuestionario.....	50

3.5	MEDICIÓN DE VARIABLES-INDICADORES.....	52
3.6	ELABORACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	55
	CAPÍTULO 4.....	57
	CASO PRÁCTICO	57
4.1.	PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO	57
4.1.1.	Información general sobre la empresa:.....	57
	A. Actividad Económica.....	57
	B. Historia	57
	C. Visión.....	58
	D. Misión	58
	E. Flujo general del negocio.....	58
4.1.2.	Recopilación de información.....	59
4.1.3.	Objeto de Costo	63
4.1.4.	Sistema de Costos	64
4.1.5.	Aplicación de la Normatividad Contable	68
4.1.6.	Costeo Unitario – Mano de Obra	69
4.1.7.	Costeo Unitario – CIP (Costo Indirecto de Producción)	71
4.1.8.	Costeo de una OPS (Orden de Producción de Servicio)	76
4.1.9.	Estructura del costos.....	77
4.1.10.	Dinámica Contable	81
4.1.11.	Estado de Costos	83
4.1.12.	Estado de Resultados	85
	CAPÍTULO 5.....	87
5.1.	DESCRIPCIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	87
5.2.	PROPUESTAS DE ALTERNATIVAS.....	91
	CAPÍTULO 6.....	93
6.1.	NORMAS LEGALES.....	93
	6.2.1. Ley del Impuesto a la Renta	93
6.2.	NORMAS TÉCNICAS	95
	6.2.1. NIC 2 “Inventarios”	95
	6.2.2. NIC 1 “Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera”	96
	6.2.3. NIC 18 “Ingresos de actividades ordinarias”	96
	6.2.4. NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con terceros”	97
	RECOMENDACIONES.....	101

BIBLIOGRAFÍA.....103

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1	18
GRÁFICO N° 2	20
GRÁFICO N° 3	21
GRÁFICO N° 4	23
GRÁFICO N° 5	59
GRÁFICO N° 6	65
GRÁFICO N° 7	80
GRÁFICO N° 8	81
GRÁFICO N° 9	87
GRÁFICO N° 10	88
GRÁFICO N° 11	88
GRÁFICO N° 12	89
GRÁFICO N° 13	89
GRÁFICO N° 14	90
GRÁFICO N° 15	90
GRÁFICO N° 16	91

ÌNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1	22
CUADRO N° 2	42
CUADRO N° 3	52
CUADRO N° 4	53
CUADRO N° 5	54
CUADRO N° 6	60
CUADRO N° 7	61
CUADRO N° 8	62
CUADRO N° 9	63
CUADRO N° 10	63
CUADRO N° 11	71
CUADRO N° 12	74
CUADRO N° 13	75
CUADRO N° 14	76
CUADRO N° 15	77
CUADRO N° 16	77
CUADRO N° 17	78
CUADRO N° 18	78
CUADRO N° 19	79
CUADRO N° 20	79
CUADRO N° 21	84
CUADRO N° 22	85
CUADRO N° 23	86

INTRODUCCIÓN

Un adecuado manejo de los costos para cualquier empresa que pretenda ser competitiva en el mercado resulta indispensable, ya que el control de estos permiten realizar un mejor manejo de la gestión del negocio; así como el logro de los objetivos de la empresa, entre los más importantes, por ejemplo, el crecimiento de los resultados de la compañía y una mayor eficiencia en la asignación de recursos para la producción de bienes y servicios. En ese sentido, el presente trabajo busca desarrollar un marco teórico y práctico de referencia para la determinación de los costos de producción de servicios de acuerdo a la teoría de costos aplicable.

A continuación presentamos una breve descripción del contenido desarrollado en cada capítulo:

En el capítulo 1, se señalan los antecedentes históricos de la investigación, así como las bases teóricas sobre costos, definiciones, elementos de costeo, sistemas de costos, métodos de asignación de los mismos, así como, los principales aspectos de la empresa Security S.A.C.

En el capítulo 2, se muestra la descripción del problema sujeto a investigación, asimismo, se detallan la limitación, los objetivos, justificación y limitaciones del trabajo de investigación.

En el capítulo 3, se trata la metodología de investigación: el diseño, método, tipo y las técnicas e instrumentos empleados en el desarrollo de la tesis.

En el capítulo 4, se plantea un caso práctico, donde se aplican los conocimientos obtenidos en la teoría de costos para la determinación del costo de producción de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C.

En el capítulo 5, se aplica el instrumento de investigación, en este caso utilizamos un cuestionario sobre el tratamiento que se da actualmente a los costos de la producción de servicios de vigilancia, al contador de la empresa Security S.A.C., donde se analizan e interpretan los datos, permitiendo la obtención de un conocimiento más profundo de la realidad problemática tratada.

Por último, en el capítulo 6, se detallan las normas contables aplicadas al tema y caso práctico tratado: NIC 2, así como aquellas que guardan relación con el trabajo de investigación: NIC 1, NIC 18 y la NIIF 15, por otro lado también se revisaron las normas legales relacionadas al tema.

Es importante mencionar que el estudio realizado, está basado en información de naturaleza académica, especializada y vigente, para lo cual se consultó: libros, tesis, revistas y otras publicaciones de contenido relevante en el tema tratado. Así también, el alcance de nuestro trabajo está limitado a la observación del problema investigado para la unidad de análisis seleccionada: la empresa Security S.A.C., durante el año 2016, específicamente en lo referido a los costos de producción de servicios de vigilancia.

CAPÍTULO 1

MARCO TEÓRICO

1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO

El tratamiento de los costos en el sector de servicios es un tema que aún no ha sido tratado con amplitud. Sin embargo, en un mundo empresarial tan competitivo, resulta fundamental conocer el costo de los productos que vendemos independientemente del rubro en que nos encontremos, ya que las empresas siempre tendrán un objeto social, un producto que vender y la necesidad de conocer cuánto le cuesta producirlo. El hecho de que el producto sea un servicio no hace que deje de tener un costo de venta, lo que ayudará a los órganos directivos a medir el desempeño de la empresa¹. En consiguiente, conocer los costos de producción en una empresa prestadora de servicios es importante ya que como en cualquier otra industria dichos costos requieren de control y sobretodo se requiere de información acerca de los resultados obtenidos en la prestación de servicios.

La principal característica de un servicio es su naturaleza intangible, lo cual muchas veces hace complejas las actividades de identificación, clasificación y medición de costos, sin embargo, al igual que los costos en el sector industrial, la determinación

¹ Cfr. Gómez 2013: 4

del costo de servicios se realiza en función a la teoría de costos, la cual nos permite establecer un sistema de costos, estructura de costos y los métodos de asignación aplicables para cada caso.

La contabilidad de costos tiene como objetivo contar con información útil y fiable, que sea para la gerencia una herramienta indispensable en la toma de decisiones sobre la operatividad del negocio², entre ellos: la fijación de precios, la asignación de recursos así como la continuidad, modificación o toma de nuevos contratos.

1.2. ANTECEDENTES HISTÓRICOS

En el desarrollo de la presente tesina, se tomó como referencia algunos trabajos de investigación realizados por otros investigadores, estos trabajos tratan el tema de costos en empresas de distintos sectores. Así también, comprenden investigaciones realizadas tanto a nivel nacional como internacional y han sido seleccionados tomando en consideración su afinidad con la tesina y el prestigio de las universidades en que se desarrollaron.

En base a lo anteriormente mencionado, los antecedentes históricos de esta investigación, están conformados por cuatro tesis que guardan relación con el objetivo de nuestra tesina, dos de ellas provienen de universidades de renombre a nivel internacional y dos de universidades prestigiosas del Perú, las cuales presentamos a continuación:

- **Beltrán, Carlos**(2014)“Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales – achiote”. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Concluimos lo siguiente, en principio un diseño de

² Cfr. Chambergó 2014:14

sistema de costos requiere definir previamente los componentes de los costos, también podemos concluir que, un sistema de costos por órdenes de producción tiene una fuerte precisión en la determinación del costo unitario, esto es debido a que dicho sistema requiere de un control específico sobre los elementos del costo (mano de obra, materia prima, cargas indirectas de fabricación).

- **Cherres, Sergio** (2008) “Metodología para el diseño e implementación de un sistema ABC: El caso Freno S.A.”. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú, en la cual llega a la siguiente conclusión: Debido a un entorno de constante cambio y la necesidad de adaptación a los mismos las empresas requieren conocer adecuadamente sus procesos a fin de manejarlos de una manera eficiente y eficaz permitiendo generar ventajas competitivas. El sistema ABC es una de las herramientas de gestión que permitirá a la empresa lograr objetivos como la reducción de costos a partir de mejoras en los procesos, desarrollo del capital humano que permite una mayor productividad y competitividad.
- **Pérez, Manuel**(2012) “Metodología de costeo basada en etapas y atenciones independientes aplicada a laboratorios clínicos”. Chile: Pontificia Universidad Católica de Chile. Esta tesis tiene como conclusión que la metodología de costeo basada en etapas y atenciones independientes logra cuantificar los costos de cada una de las prestaciones al interior del laboratorio asimismo no solo permite conocer el costo total de la prestación sino que también permite saber cómo se distribuye ese costo según las etapas del proceso, conocer dicha información resulta importante ya que permite a los directivos tomar decisiones con mayores herramientas y tener mayores probabilidades de que estas sean acertadas.

- **Blanco, Liliana (2004)** “Definición y diseño de un sistema de información de gestión de costos para el área de productos plásticos de la Siderúrgica Del Orinoco, CA – SIDOR”. Venezuela: Universidad Católica Andrés Bello, se concluyó lo siguiente, la contabilidad de costos es muy importante ya que es el que establece el tratamiento adecuado para asegurar una correcta determinación del costo, así mismo podemos decir que, dependiendo del volumen de la operatividad de la empresa, ésta necesitará de un sistema informático que le permita plasmar los criterios del sistema de costeo por órdenes de producción, que a su vez permitirá estandarizar los elementos de los costos

1.3. DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE TÉRMINOS CONTABLES

Presentamos una breve definición de los términos de mayor importancia usados en esta tesina de investigación:

- **Cliente:** Una parte que ha contratado con una entidad la obtención de bienes o servicios que son resultado de las actividades ordinarias de la entidad a cambio de una contraprestación.
- **Contrato:** Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles.
- **Costos:** Es un gasto, erogación o desembolso en dinero o especie, acciones de capital o servicios, hecho a cambio de recibir un activo. El efecto tributario del término costo (o gasto) es el de disminuir los ingresos para obtener la renta.
- **Estados Financieros:** Son los informes que permiten conocer a los usuarios (Accionistas, Entes de control, Público en general) de los mismos, la situación económica - financiera de la empresa.

- **Estructura de costos:** Es el detalle de costos cuantificados y valorizados que son necesarios para la producción de un bien o servicio y que componen el costo total de producción.
- **Reconocimiento:** Se refiere al registro contable que se debe realizar para reflejar en la información financiera los hechos económicos y transacciones que corresponden a una organización.
- **Revelación:** Es la exposición de información aclaratoria o de hechos adicionales relevantes que complementan a las cifras presentadas en los Estados Financieros para su mayor comprensión.
- **Sistema de costos:** es el conjunto organizado de métodos y procedimientos preestablecidos para el costeo de un determinado producto.

1.4. MARCO TEÓRICO

1.4.1. Costos de servicios:

Los costos de la producción de un servicio, al igual que los costos en la producción de bienes se tratan de acuerdo a la teoría de costos. En base a ello, desarrollaremos en la presente sección la teoría de costos relacionada con nuestra investigación.

A. Definición de Costo:

Existen numerosos autores que han dado una definición de lo que significa el concepto de costo, sin embargo como podremos ver en las siguientes citas dichas definiciones guardan gran similitud entre ellas. A continuación presentaremos algunas de las definiciones dadas por los diferentes autores que han desarrollado la teoría de costos:

El autor Ralph Polimeni, define al costo como:

“(…) el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide (…) mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos.” (Polimeni y otros 1997:11)

Para Horngren, el costo se define:

“(…) como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo (como los materiales directos o la publicidad) por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios.” (Horngren, Datar y Rajan 2012: 27)

El autor peruano Ataupillco, presenta la siguiente definición:

“Se define como el valor sacrificado para adquirir o producir bienes y/o servicios mediante la reducción de activos al incurrir en pasivos expresados cuantitativamente, que es necesario realizar para lograr un beneficio.” (Ataupillco 2008:A50)

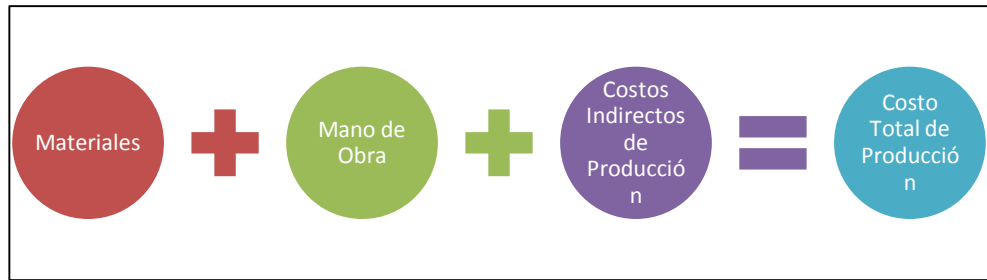
Como se puede observar en las citas presentadas anteriormente, la definición de costos de cada autor tiene elementos en común, en base a los cuales, podemos decir que costo es la salida de efectivo u otros recursos o la obligación de realizar dichas salidas para adquirir bienes o servicios para obtener un beneficio. Asimismo, cabe indicar que los costos que ya han sido consumidos se denominan gastos.

B. Elementos del costo:

La teoría de costos señala que el costo de producción está compuesta por tres elementos: materiales o a también llamados materia prima, mano de obra y los costos indirectos de producción:

Gráfico N° 1

Elementos del Costo



Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación desarrollaremos cada uno de ellos:

B.1. Materiales

Son aquellos bienes que participan en la producción de bienes y servicios terminados. En las empresas manufactureras son por lo general el elemento más importante en la forma de materias primas que serán transformadas en productos finales, en cambio, en las empresas de servicios no suele ser un elemento significativo y normalmente son usados para ser consumidos en la prestación del servicio. De acuerdo a su participación en el proceso productivo pueden dividirse en:

- **Materiales Directos:** Son aquellos que pueden identificarse en el producto terminado, se pueden asociar fácilmente al producto.
- **Materiales Indirectos:** Son todos los involucrados en el proceso productivo, que no sean materiales directos. Forman parte de los costos indirectos de producción.

B.2. Mano de obra

Se constituye por el esfuerzo humano, ya sea físico o mental, vertido en el proceso de producción de bienes y servicios. Aquí se encuentran las contraprestaciones regulares que deben pagarse al trabajador por su trabajo, tales como remuneraciones y beneficios sociales. Si bien la mano de obra está presente en todas las industrias, es en las empresas de servicios en que tienen una mayor relevancia, presentándose como el elemento principal de la estructura de costos, debido a que es el esfuerzo humano el ingrediente principal en la prestación de un servicio.

Los costos laborales directos son aquellos que pueden ser asignados a la producción del bien o del servicio y además en la medida en que puedan ser identificados de manera sencilla, por el contrario, los costos laborales que no se pueden identificar en el producto o que tienen inconvenientes al momento de asignarlos son considerados como indirectos³.

De lo anteriormente citado, los costos por mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa y mano de obra indirecta:

- Mano de Obra Directa: Es el costo de mano de obra directamente relacionada por la elaboración de un producto, se pueden asociar fácilmente a este.
- Mano de Obra Indirecta: Incluye aquellos costos de mano de obra involucrados en el proceso productivo, que no sean mano de obra directa Forman parte de los costos indirectos de producción.

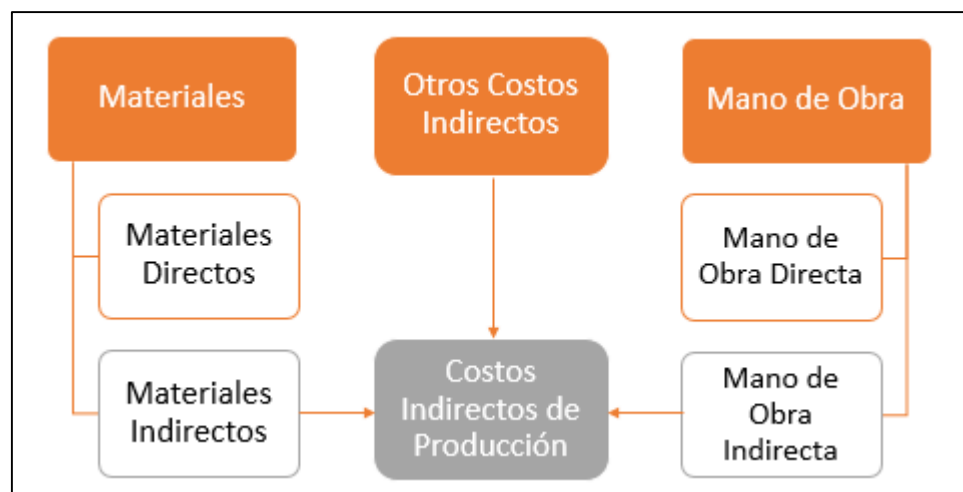
³ Cfr. Cuevas 2010: 14

B.3. Costos indirectos de producción

Es el conjunto de costos distintos a los de materiales directos y mano de obra directa, que están involucrados en el proceso de producción. Incluyen los costos de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, así como otros costos que no son identificables directamente en el producto terminado, procesos productivos o centros de costos determinados⁴, así como no es fácil su asociación a los mismos.

Gráfico N° 2

Elementos del Costo y su Clasificación en Directos e Indirectos



Fuente: Polimeni y otros 1997: 12

C. Tipos de Costos Directos e Indirectos

A continuación denotaremos la relación directa o indirecta respecto un objeto de costos específico.

C.1. Costos Directos

Económicamente es más factible hacer el seguimiento de los costos directos relacionándolos con el objeto de costos.

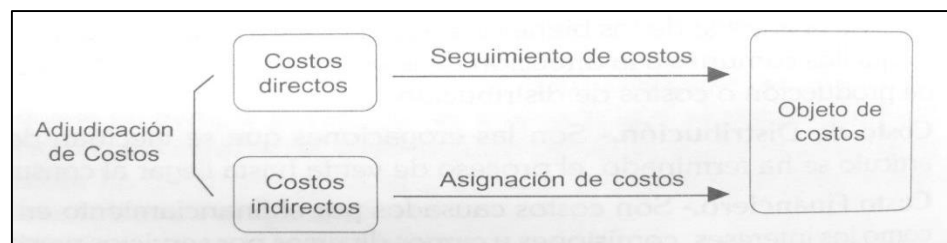
⁴ Cfr. García 2008:16

C.2. Costos Indirectos

Económicamente es menos factible hacer el seguimiento de los costos indirectos relacionándolos con el objeto de costos, lo que suele usarse son metodologías que decida la entidad para adjudicar dichos costos.

Gráfico N° 3

Costos Directos e Indirectos



Fuente: Santa Cruz y Torres 2008:24

Cabe precisar que básicamente dependerá del objeto de costos la designación de la adjudicación del costo ya que un mismo costo específico puede ser considerado como costo directo o indirecto.

Si tuviéramos un objeto de costos con definiciones amplias y vagas la designación dependerá mucho de la operatividad que realice la empresa de bienes o servicios.

D. Tipos de Costos Fijos y Variables

D.1. Costos Fijos

Son costos que a lo largo del proceso se van a mantener constantes dentro de un periodo determinado, sin tener una variable que haga que suban o bajen, es decir son independientes

al volumen de operaciones realizadas por ejemplo: alquiler, mantenimiento, arbitrios, etc⁵.

De acuerdo a lo anterior, podemos señalar que los costos fijos son independientes de la producción.

D.2. Costos Variables

Son costos susceptibles de una variable, es decir hay algo que hace que aumente y disminuya, por ejemplo: Horas extras, materia prima, mantenimiento, etc.

E. Relación de tipos de costos

Existen diversas operaciones que realiza la empresa, estas se representan en diversas conjugaciones de los tipos de costos, como se verá a continuación:

Cuadro N° 1

COMBINACIÓN DE CLASIFICACIÓN DE COSTOS DIRECTOS / INDIRECTOS		
Patrón de comportamiento	Asignación de costos a objetos de costo	Asignación de costos al objeto de costo
	Directo	Indirecto
Variable	Objeto de Costos: <i>Automóvil ensamblado.</i>	Objeto de Costos: <i>Automóvil ensamblado.</i>
	Ej: <i>Llantas utilizadas en el ensamble del automovil</i>	Ej: <i>Costos de energía donde su uso se mide solo en la planta.</i>
Fijo	Objeto de Costos: <i>Departamento de mercadería.</i>	Objeto de Costos: <i>Departamento de mercadería.</i>
	Ej: <i>Costo anual de alquiler de automóviles utilizados por los representantes de ventas</i>	Ej: <i>Cargo mensual por el centro corporativo de computación para la participación de mercadería en los costos corporativos de computación.</i>

Fuente: Santa Cruz y Torres 2008:26

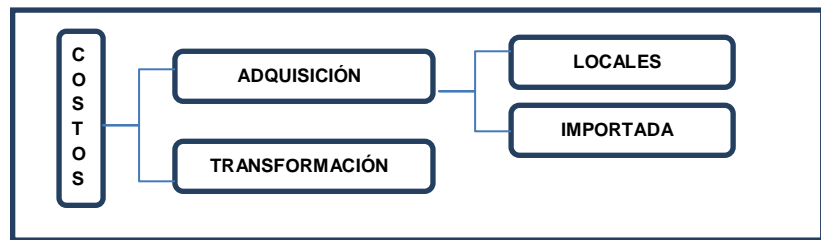
F. Clasificación de los costos

Los costos al ser la acumulación de las erogaciones se clasifican por su adquisición y transformación:

⁵ Cfr. Santa Cruz y Torres 2008:25

Gráfico N° 4

Clasificación de los Costos



Fuente: Valdivia y Ferrer 2016:36

“La complejidad de los costos de los inventarios depende de la naturaleza y origen de los mismos, es así que las adquisiciones o compras locales son simples, porque normalmente están conformadas por la factura del proveedor local; en cambio, la de transformación obliga a establecer un sistema de distribución bien fundamentado de todos los componentes del costo de un producto fabricado”. (Valdivia y Ferrer 2016:36)

De lo antes citado, podemos decir que los costos de inventarios son dependientes de su naturaleza y origen.

F.1. Costos de Adquisición

Es la acumulación de los costos incurridos en la obtención de la mercadería u otros materiales.

“(…) El costo estará conformado por el valor de la factura del proveedor, más flete, en caso que esté a cargo del comprador, menos los descuentos comerciales y bonificaciones obtenidos”.(Valdivia y Ferrer 2016:37)

“(…) El costo del inventario comprenderá el valor de compra, los aranceles de importación y otros aspectos (que no sean recuperables posteriormente), fletes seguros, almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los suministros o servicios”. (Valdivia y Ferrer 2016:39)

De lo antes citado, podemos decir que tanto en las adquisiciones nacionales como extranjeras los costos de adquisición están

conformados por la acumulación de las erogaciones en todo lo incurrido hasta la puesta en el almacén del bien adquirido.

F.2. Costos de Transformación

Son costos incurridos en la transformación de materia prima a productos terminados, éste puede incluir costos directos o indirectos (mano de obra, materia prima, costos indirectos de fabricación).

“En el proceso de fabricación se realiza un cambio de naturaleza de una serie de materiales con intervención de la mano del hombre, con la finalidad de obtener un producto final destinado para la venta”. (Valdivia y Ferrer 2016:42)

De acuerdo a lo que indican Valdivia y Ferrer, podemos decir que los costos de transformación están conformados por la acumulación de las erogaciones que intervienen en la adquisición de todos los elementos que intervienen en el cambio de la naturaleza de los bienes para la obtención del nuevo bien o servicio.

G. Sistema de Costos

El sistema de costos, es un medio para la acumulación de las erogaciones incurridas en la adquisición, elaboración o producción de bienes o servicios. Su objetivo es determinar el costo de los inventarios de materiales, mano de obra y costos indirectos de producción, costos de productos en proceso y costos de productos terminados. Definir un adecuado sistema de costos es importante ya que este determinará la cantidad de costos a reconocer por los inventarios y por ende cualquier distorsión relevante afectará la información financiera de la empresa.

Los sistemas de costos son básicamente dos: el sistema de costos por órdenes de trabajo y el sistema de costos por procesos. La elección de uno u otro sistema para el costeo de un producto está en función del tipo proceso de producción, como veremos en los siguientes puntos.

Es importante mencionar también que un sistema de costos puede ser llevado de manera manual o mediante un procedimiento sistematizado, siempre que se cumpla con tener la información básica para las áreas de la empresa de acuerdo a lo que estas requieran a fin de proveer los datos necesarios para cumplir con los objetivos del sistema⁶. De acuerdo con lo citado, un sistema de costos puede tener un mayor o menor grado de automatización, siempre que pueda brindar la información que se requiera según el sistema.

G.1.Sistema de Costos por órdenes de Trabajo

Para cualquier empresa saber cómo costear una orden de trabajo, es decir, cuánto cuesta elaborar su producto individualmente, resulta de gran importancia cuando se busca generar utilidad. Poder conocer esta información permitirá a la gerencia desarrollar estrategias y planes de asignación de precios y a satisfacer necesidades de información⁷.

El sistema de costos por órdenes de trabajo acumula y registra los costos a trabajos específicos por órdenes de trabajo, las cuales pueden constar de una sola unidad o de algunas unidades iguales que forman parte de un trabajo determinado. Se utiliza en el costeo de productos que tienen características distintas de acuerdo a los

⁶ Cfr. Aguirre 2004: 22

⁷ Cfr. Horngren, Datar y Rajan 2012: 98-99

requerimientos de cada cliente, es decir, que tienen un alto grado de personalización y adaptación al cliente, originando así que cada producto tenga costos de producción distintos y que por lo tanto los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción se identifiquen y acumulen para cada orden de trabajo. Según lo indicado por Polimeni:

“Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida (...)” (Polimeni y otros 1997:47).

Algunas de las actividades en las cuales existe una alta personalización en los productos que ofrecen son los trabajos de publicidad, las imprentas, las actividades de ingeniería y diseño, trabajos de reparación entre otros.

Aguirre, acerca del sistema de costos por órdenes señala lo siguiente:

“Este sistema de producción, y los similares, (...) se pueden aplicar en aquellas entidades cuya producción de bienes y servicios se efectúa de una manera heterogénea; esto es, que la elaboración de cada bien económico puede ser variada en sus diferentes componentes, volúmenes, tiempo de duración y especificaciones”. (Aguirre 2004: 27)

Añade también:

“El área operativa es responsable –durante el tiempo que dure la elaboración del producto o prestación del servicio-, de la identificación adecuada de cada uno de los componentes o elementos del costo, para poder determinar el costos de producción de los diferentes bienes económicos; siendo necesaria la expedición de una orden de producción, en el momento de su iniciación para así poder identificar, controlar y acumular los costos correspondientes a cada una de ellas” (Aguirre 2004: 27)

De lo anteriormente citado, se puede decir, que uno de los factores para determinar el uso de un sistema de producción por órdenes de trabajo es la heterogeneidad de los productos y que en este sistema la identificación, control y acumulación de los costos se realiza a través de documentos llamados “órdenes de producción” para cada uno de los productos elaborados.

Asimismo, es usual que los procesos productivos en una empresa de servicios se adecúen más a un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo debido a que una de las características comunes de los servicios es su heterogeneidad es decir que cada servicio es distinto de otro por más que puedan tener características similares, ya que está sujeto a las especificaciones solicitadas por cada cliente.

G.2.Sistema de Costos por Procesos

Es un procedimiento de control que se aplica a las empresas que tengan procesos transformativos, constantes, continuos y estandarizados, estos costos se relacionan con su actividad de producción, dichos procesos son llevados a cabo en departamentos, centros de costos o centros de responsabilidades⁸.

Se utiliza en el costeo de productos que tienen características homogéneas, con parámetros y estándares establecidos o que se producen en serie y en cantidades importantes. En este sistema, los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos

⁸ Cfr. Santa Cruz y Torres 2008: 523

de producción se identifican y acumulan por cada proceso o departamento de producción.

Los costos son imputados a un departamento, proceso o área de manera temporal, ya que lo que finalmente se busca es llegar al costo unitario total de producción⁹. Es decir, para este sistema, la unidad de costeo es un proceso de producción, los elementos del costo se acumulan para cada proceso. Luego, el total de costos por cada proceso es dividido entre el total de unidades procesadas, lo que nos da el costo unitario del producto para cada proceso, este costo es transferido como base al siguiente proceso productivo acumulándose hasta llegar al costo del producto final en el último proceso de producción. De acuerdo a lo señalado por Polimeni:

“Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes (...).” (Polimeni y otros 1997:48)

Algunas de las actividades en donde se utiliza el sistema de costos por procesos son la fabricación de autos, producción de conservas entre otras. Así también dentro del rubro de los servicios, el sistema de costos por procesos, se puede aplicar a la prestación de servicios homogéneos y continuos como por ejemplo las empresas de servicios públicos, las salas de cine y empresas del sistema financiero.

Los sistemas de costos anteriormente explicados pueden funcionar bajo dos modalidades de la base de costos, históricos o predeterminados:

⁹ Cfr. García 2008: 118

“Un costo real es aquel en que ya se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro)”. (Sergey 2014: 15)

Como menciona Sergey, los costos pueden ser reales (históricos) o presupuestados (predeterminados).

✓ **Base Histórica:**

Los costos que se contabilizan en las distintas cuentas, son los que realmente ocurrieron. Este sistema de costos funciona principalmente con base en costos reales o históricos, es decir, en que ya se ha incurrido y cuya cuantía es conocida.

✓ **Base Predeterminada:**

Funciona con base a costos calculados con anticipación al momento en que ocurren los costos reales. Se contabilizan en las cuentas tanto los costos predeterminados como los reales y las variaciones existentes entre ambos.

H. Métodos de Costos

Una vez que se tengan identificados los elementos del costo lo que corresponde es distribuir los costos y asignarlos, primero de acuerdo al sistema de costos empleado, para el sistema de costos por procesos el costo deberá imputarse a un proceso y, en el sistema de costos por órdenes, a una orden de servicio específica. Luego, se debe establecer una forma en que estos costos deben ser imputados en el consumo del costo en la producción, es decir un método de costos. Determinar un método de costos adecuado de acuerdo al rubro del negocio y los

procesos de la empresa es relevante ya que de otra manera generará información inexacta¹⁰. Por tanto, el sistema de costos tiene un impacto en la información proporcionada por la contabilidad de costos por lo que se debe seleccionar el sistema más adecuado y así cumplir con el objetivo de disponer de información lo más cercana posible a la realidad.

H.1. Fórmula del Promedio Ponderado

Bajo éste enfoque el valor de las existencias unitarias, se calculan tomando el costo total de un artículo entre las cantidades de dicho artículo.

“Bajo ésta fórmula, el costo de cada artículo se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares en existencias al inicio del periodo el costo de los producidos o adquiridos durante el periodo (diario, mensual o anual). En caso de que el promedio de costo se obtenga después de cada momento (entrada o salida) de existencias a esta fórmula, se le llamará promedio móvil”. (Valdivia y Ferrer 2016:72)

De lo antes citado, podemos decir que las entradas de los artículos acumulan los costos de su propia naturaleza, mientras que las salidas son costeadas en función al costo unitario del Promedio Ponderado, es decir, tomando el cociente del valor total del artículo entre las cantidades de dicho artículo.

H.2. Fórmula Primeras Entradas Primeras Salidas - PEPS

Bajo éste enfoque el valor de las existencias unitarias, se calculan considerando los costos totales del artículo entre las cantidades de dichos artículos, pero lo que lo distingue es el costo de las ventas de dichos artículos.

¹⁰ Cfr. Dearden 1976: 48

“Esta fórmula plantea que en caso de venta, los primeros artículos adquiridos o producidos serán los primeros en ser vendidos y por consiguiente, los que quedan como inventario al cierre del ejercicio fueron adquiridos últimamente”.(Valdivia y Ferrer2016:67)

De lo antes citado, podemos decir que las entradas de los artículos acumulan los costos de su propia naturaleza, mientras que las salidas son costeadas en función al costo unitario de la primera adquisición, del saldo de los artículos en el almacén.

H.3. Método de asignación directa

El método de asignación directa es aquel por el cual los costos de los distintos componentes: materiales, mano de obra, costos indirectos de producción se asignan identificando de manera específica el objeto de costos al que corresponden.

“El coste de las existencias de productos que no sean habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costes individuales” (IASCF1993: 5)

Basados en el párrafo anterior, podemos decir que nuestro modelo a seguir en el costeo de servicios es el del método de asignación directa.

I. Contabilidad de costos

El objetivo principal de la contabilidad es proporcionar información sobre la situación financiera y los resultados obtenidos por una entidad. Para ello, la contabilidad se ocupa de la identificación, medición, valuación y presentación de los diversos hechos económicos de un ente. Esta información está dirigida a diversos usuarios tanto internos como externos.

Dentro de los usuarios internos encontramos a los socios, la dirección y la gerencia, que necesita dicha información para tomar decisiones sobre la marcha del negocio. Por otro lado los usuarios externos son los inversionistas, prestamistas y otros acreedores que tengan algún interés en la empresa.

Cuando hablamos de contabilidad de costos, nos referimos a la contabilidad enfocada a las actividades de producción de bienes y/o servicios, que proporciona información sobre los costos del producto, los rendimientos de este, así como la información relacionada que permita el control de las operaciones del negocio. A diferencia de la contabilidad general o financiera, la contabilidad de costos está orientada al usuario interno, principalmente a la gerencia, proporcionando la información acumulada y analizada que es relevante en las operaciones del negocio, para la planeación, el control y la toma de decisiones.¹¹ Cabe indicar también que el nivel de detalle de la información y la estructura de los reportes no están preestablecidos sino que se adecuan a las necesidades de la gerencia.

La contabilidad financiera, en cambio, está orientada principalmente a la presentación de información financiera (Estados Financieros) para propósitos generales, ya que no se muestra información de detalle¹². Es decir, la contabilidad financiera está orientada a presentar información general sobre la situación global de la empresa.

¹¹ Cfr. Obdulio 2012: 60

¹² Cfr. Polimeni y otros 1997: 3-5.

I.1. Actividad Económica

En la actualidad, la actividad económica tiene relación directa con la estructura y administración de los costos, esto repercute en la gestión administrativa que realizan los gerentes, ya que el valor de los costos constituye información importante que todo gerente debe tener en cuenta, con la finalidad de que en base a esta pueda tomar decisiones importantes que lo lleven a proyectar rentabilidad y gestión continua de la marcha de la entidad¹³.

De acuerdo a lo indicado por Chambergo la información de los costos en una entidad es una de las herramientas clave para la toma de decisiones gerenciales.

I.2. Objetivo de la contabilidad de costos

Como ya hemos mencionado la contabilidad de costos tiene como objetivo proporcionar información a la gerencia y por lo tanto que ayude a la toma de decisiones en la administración del negocio, las cuales están asociadas a la: planeación, organización, dirección y control. Al respecto, Horngren, resume las actividades de costos en tres principales actividades:

“Las tres características de la contabilidad de costos y de la administración de costos son:

1. El cálculo del costo de los productos, los servicios y otros objeto de costos;
2. la obtención de información para la planeación y el control, así como para las evaluaciones de desempeño; y
3. el análisis de la información relevante para la toma de decisiones.” (Horngren, Datar y Rajan 2012: 51)

¹³ Cfr. Chambergo 2014:9

Como se puede ver, de acuerdo a lo señalado por este autor, la contabilidad de costos no solo se encarga del cálculo para determinar los costos de producción, sino también de la acumulación de la información relacionada a las actividades de producción como pueden ser por ejemplo: los niveles de inventario de materiales y suministros, el costo consumido por cada área, proceso; las pérdidas por mermas y desmedros, etc.; todos estos datos sirven también como una herramienta para evaluar el desempeño de personas, máquinas y procesos, evaluaciones que a menudo se usan para otorgar bonos de productividad o por logro de objetivos. Asimismo, además de recopilar información diversa sobre los procesos de producción, también esta información debe ser analizada, en otras palabras, transformar los datos en información útil de acuerdo a lo que requiere la gerencia para el manejo del negocio y buscando el logro de los resultados y objetivos que persigue la empresa.

I.3. Actividades de la contabilidad de costos

En el punto anterior revisamos el objetivo de la contabilidad de costos, ahora bien, en el cumplimiento de este están inmersos una serie de tareas las cuales se detallan a continuación:

- **Identificación:** Reconocer un hecho económico para registrarlo contablemente según su naturaleza.
- **Medición:** Determinar el valor de un hecho o transacción económica, ocurrida o que está por ocurrir.

- **Valuación:** También llamada medición posterior, es determinar el valor en una fecha posterior para revisar si el valor al que se mantiene el activo es el adecuado y ajustarlo de ser el caso.
- **Presentación:** Es la exposición de la información recolectada y analizada.

J. Definición de servicios

La palabra “servicio” tiene su origen en el término latino “servitium” y define a la actividad y consecuencia de servir. Hace referencia a la condición de alguien que está a disposición de otro para hacer lo que éste exige u ordena. Asimismo, el diccionario de la Real Academia Española (RAE) en una de sus definiciones señala que servicio es la función o prestación desempeñadas por organizaciones de servicio y su personal.

Por otro lado, encontramos que en el aspecto económico, un servicio se define como un conjunto de actividades realizadas por una empresa para satisfacer las necesidades de sus clientes, este tipo de actividades se encuentran dentro del llamado “sector terciario” de la economía.

Los servicios se caracterizan principalmente por ser intangibles, es decir, no son materiales, por lo que no pueden ser almacenados, así también, se producen y consumen al mismo tiempo ya sea parcial o totalmente.

“Los servicios son actividades identificables, intangibles y perecederas que son el resultado de esfuerzos humanos o mecánicos que producen un hecho, un desempeño o un esfuerzo que implican generalmente la participación del cliente y que no es posible poseer físicamente, ni transportarlos o almacenarlos, pero que pueden ser ofrecidos en renta o a la venta; por tanto, pueden ser el objeto principal de una transacción ideada para satisfacer las necesidades o deseos de los clientes”. (Choy 2012: 9)

De lo antes expuesto, podemos decir que un servicio es una actividad o conjunto de actividades que generan un producto de naturaleza intangible destinado a satisfacer necesidades de mercado.

J.1. Características de los Servicios

Los servicios debido a su naturaleza poseen las siguientes características:

- ✓ **Intangibilidad:** Por esta característica los servicios son productos no materiales, que no pueden ser tocados, a diferencia de los bienes que pueden ser palpados y vistos.
- ✓ **Inseparabilidad:** La producción y el consumo del servicio se da en la mayoría de clases de servicios de manera simultánea.
- ✓ **Heterogeneidad:** Cada servicio es distinto de otro por más que puedan tener características similares o casi iguales, las distintas circunstancias hacen que cada servicio tenga alguna particularidad respecto a otros.
- ✓ **Perecibilidad:** Los servicios no pueden ser almacenados por su característica de inseparabilidad antes mencionada, es decir, desaparecen a medida que son consumidos.
- ✓ **Ausencia de propiedad:** La adquisición de un servicio no implica la transferencia de su propiedad, lo que adquiere el cliente es el derecho a recibir una prestación, uso o arriendo de un bien, derecho que tiene carácter temporal¹⁴.

¹⁴ Cfr. Pérez y Merino 2012

Según Pérez y Merino los servicios son básicamente intangibles que por lo general se van creando y consumiendo de forma simultánea, así mismo, cada servicio suele ser distinto uno de otro y no pueden ser almacenados ni poseídos.

K. Costos de Ventas

K.1. Definición:

Es el valor por el cual los artículos son transferidos de uno a otro titular, es decir es el costo con el que salen de nuestra contabilidad dichos bienes y servicios.

“El costo de ventas representa el valor de adquisición o producción de los bienes inherentes al giro del negocio, transferido a título oneroso”. (Valdivia y Ferrer 2016:117)

De lo antes expuesto, podemos decir que el costo de venta representa el valor por el cual salen los bienes de nuestros inventarios.

Ahora bien, a fin de establecer el momento en que se debe reconocer en los resultados el costo de ventas de los bienes y servicios producidos las normas contables han establecido las bases que permiten determinar dicho momento. Así tenemos al principio contable del devengado, contemplado en la NIC 1, de acuerdo a este principio los ingresos y gastos se reconocen cuando se ganan o se incurren independientemente de cuando se cobren o paguen. Esta norma señala también que en el Estado de Resultados los ingresos deben estar relacionados con los costos de generar dichos ingresos.

Podemos decir entonces que el reconocimiento de los costos de producción como costos de ventas depende del momento en que se reconozcan los ingresos, para este último fin la NIC 18 ha establecido

las condiciones que deben cumplirse para que un ingreso deba ser reconocido. Por otro lado es importante mencionar que dicha norma será remplazada por la NIIF 15, la cual busca establecer un modelo más completo y único para el reconocimiento de ingresos. Las normas antes mencionadas se han desarrollado en el capítulo 6 del presente trabajo.

CAPÍTULO 2

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

En nuestro país, así como en otros países latinoamericanos, que se encuentran en vías de desarrollo, la mayor parte de la masa empresarial está compuesta por empresas clasificadas como mypes, es decir, micro y pequeñas empresas. Un estudio realizado por el INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática) al 30 de junio del 2013 reveló que el 99.6% de las unidades empresariales son micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), este tipo de empresas se caracterizan entre otras cosas por presentar un alto grado de informalidad, ello se observa no solo en el campo de las normas legales, sino también en el cumplimiento de normas, principios y doctrina contables. Es importante mencionar también que existen muchos aspectos que se contraponen entre las normas contables y las normas tributarias, siendo estas últimas a las que se les ha dado mayor relevancia ya que su incumplimiento puede traer significativas sanciones económicas por parte de la administración tributaria, dejándose de lado a la doctrina y normas contables y su importancia en el desarrollo de las empresas.

Una de las muestras de lo mencionado anteriormente es el hecho de que son muy pocas las empresas de servicios que llevan un control de los costos de producción de sus servicios, lo cual se debe a un desconocimiento del tratamiento adecuado de los

misimos en base a la teoría de costos; que a su vez es causado en cierta medida porque de acuerdo a la normatividad tributaria vigente no existe la obligación de tener un sistema de costos, ni el llevado de registros vinculados a los mismos al tratarse de empresas de servicios.

Es en este contexto en el que se desarrolla la empresa Security S.A.C., la cual fue la unidad de análisis seleccionada para el objeto de estudio, ubicada en el distrito de Surquillo, departamento de Lima – Perú. Esta empresa se dedica a la prestación de servicios de seguridad y vigilancia, y al igual que muchas empresas de servicios no presenta un sistema de costos, ni lleva un registro y control de los mismos, desaprovechándose la oportunidad de contar con información relevante que ayude en el manejo del negocio. La investigación se desarrolló tomando el periodo semestral de enero a junio del año 2016, para lo cual se relevó información de campo en la sede de la empresa sobre las actividades operativas en la prestación de servicios y los costos que se originan, cuyo registro está a cargo del contador de la empresa, asimismo se recabó información sobre el negocio con la gerencia de Security S.A.C.

2.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El tema a desarrollar está centrado específicamente en la determinación de los costos de servicios de vigilancia de la empresa, donde se propone un sistema de costos, estructura de costos y otros procedimientos de costeo en base a la teoría de costos.

Esta investigación se realizó por el periodo semestral de enero a junio del 2016 sobre la determinación del costo de producción en la prestación de servicios de vigilancia realizados por la empresa Security S.A.C.

La recolección de información documental se llevó a cabo en la ciudad de Lima-Perú, mientras que, la recolección de información de campo para el desarrollo del

caso práctico se realizó en la sede de la empresa Security S.A.C. ubicada en Jr. Carlos Augusto Salaverry Nro. 1521 – Surquillo- Lima.

Por otro lado, en cuanto a la recolección de información dentro de la empresa Security S.A.C., se realizaron las indagaciones directamente con el contador de la empresa quien se encarga del registro y control de estas operaciones, asimismo se recabó información general acerca del negocio con la gerencia de la empresa.

2.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1.Problema principal

¿Cómo determinar el costo de los servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C. en el año 2016?

2.3.2.Problemas secundarios

- A. ¿Cuál es la estructura de costos para la determinación del costo de producción de servicios de vigilancia?
- B. ¿Cuál es el sistema de costos adecuado para la determinación de los costos de servicios de vigilancia?
- C. ¿Cuál es el impacto del adecuado reconocimiento de los costos de servicios de vigilancia, según la teoría de costos, en los Estados Financieros?

2.4 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.4.1.Objetivo general

Determinar el adecuado tratamiento de los costos de producción de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C. en el año 2016.

2.4.2. Objetivos específicos

- A. Determinar la estructura de costos para la determinación del costo de producción de servicios de vigilancia.
- B. Establecer el sistema de costos más adecuado para la acumulación de costos en los servicios de vigilancia.
- C. Determinar cuál es el impacto del adecuado reconocimiento de los costos de servicios de vigilancia, según la teoría de costos, en los Estados Financieros.

2.5 INDICADORES DE LOGRO DE OBJETIVOS

En el siguiente cuadro detallamos los indicadores que se han tomado en cuenta para cumplir con los objetivos de investigación planteados en el punto anterior:

Cuadro N° 2

Indicadores de Logro de Objetivos

Objetivos Específicos	Indicadores de Logro
Determinar la estructura de costos para la determinación del costo de producción de servicios de vigilancia.	<ul style="list-style-type: none">1. Conceptos de materiales considerados en el costo.2. Conceptos de mano de obra considerados en el costo.3. Otros conceptos considerados en el costo.
Establecer el sistema de costos más adecuado para la acumulación de costos en los servicios de vigilancia.	<ul style="list-style-type: none">1. Características del servicio.2. Proceso de la prestación de servicios de vigilancia.3. Identificación de los costos.
Determinar cuál es el impacto del adecuado reconocimiento de los costos de servicios de vigilancia, según la teoría de costos, en los Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none">1. Variación en los costos de servicio y resultados.2. Costos de servicios inventariables.3. Revelaciones en los Estados Financieros

Fuente: Elaborado por los investigadores

2.6 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La importancia de esta investigación radica en la necesidad de información que tienen las empresas de servicio en cuanto a los costos de producción de sus servicios, lo que constituye el objetivo base de la contabilidad de costos y en general de la contabilidad, que es proporcionar información útil para la toma de decisiones de la gerencia. Nuestro trabajo de investigación tomó como caso práctico las actividades de la empresa Security S.A.C. perteneciente al sector de servicios, siendo su principal actividad la prestación de servicios de vigilancia a empresas del sector privado.

Esta investigación servirá para que la empresa Security S.A.C. pueda usar un sistema de costos de acuerdo a su flujo de negocio que permita contar con información valiosa para la toma de decisiones por parte de la gerencia como aquellas relacionadas a lograr una mayor eficiencia en el uso de recursos y saber la utilidad o pérdida que obtiene por cada servicio prestado. Así también, nuestra investigación tiene relevancia social ya que constituye un aporte a empresas del mismo sector y de similares rubros, las cuales pueden aplicar los conocimientos desarrollados en este trabajo para buscar su propio planteamiento de un sistema de costos que les permita tener una herramienta de información que contribuya al logro de sus objetivos como parte del crecimiento de la empresa, ya que contar con información sobre los costos de servicios, permite crear ventajas potenciales que se pueden convertir en mejores inversiones de la empresa, mejor manejo de los costos, la continuidad de productos, la fijación de precios, entre otros; logrando con ello un impacto económico positivo al mejorar los resultados obtenidos por la entidad.

Con esta investigación se pretende además llenar un vacío en el conocimiento de cómo la teoría de costos se puede aplicar también a las empresas de servicios, ya que en la actualidad aún existe mucho desconocimiento sobre el tratamiento de los

costos de producción en este tipo de empresas que generan por lo general productos intangibles. Por lo tanto, se busca plantear un marco teórico y práctico sobre la aplicación de la teoría de costos y las normas contables con respecto al tratamiento de los costos de producción en una empresa de servicios.

2.7 LIMITACIONES

En cuanto a la información recabada en campo, la limitación del presente trabajo de investigación fue que para la elaboración del análisis de la información recaudada con el instrumento de investigación tuvimos como fuente principal al contador de la empresa que es la persona que reúne casi toda la información del negocio haciendo difícil la aplicación del instrumento a más personas.

El desarrollo de la investigación se llevó a cabo entre los meses de junio a setiembre 2016 lo cual dificultó el desarrollo de la investigación por la escasez del tiempo con el que disponíamos, por lo que se tuvo que intensificar las labores de investigación a fin de culminar satisfactoriamente la tesis.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:

El presente trabajo ha desarrollado una investigación de tipo descriptiva debido a que el propósito de nuestro estudio fue describir el adecuado tratamiento de los costos originados en la prestación de servicios de vigilancia que realiza la empresa Security S.A.C., de acuerdo a la teoría de costos; para lo cual hemos detallado las principales características y propiedades de las operaciones en la empresa para poder prestar los servicios de vigilancia; así como los principales aspectos de la teoría de costos que se aplican a este caso.

En cuanto al diseño de la investigación se empleó el diseño no experimental en el cual observamos y analizamos las situaciones y fenómenos que se dan en la problemática de la determinación de los costos de producción de servicios en aplicación de la teoría de costos en la prestación de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C., tal como se dan en su contexto real sin manipular alguna las variables de investigación.

Asimismo, la investigación se ha elaborado desde un enfoque cualitativo ya que, como hemos mencionado anteriormente, se estudió el problema de investigación en su contexto natural, en la cual se recabó información utilizando como técnicas de recolección: la observación directa, el análisis documental y la entrevista, las cuales buscaron un conocimiento profundo del problema y su contexto mediante el análisis e interpretación de esa información; y no, la recolección de datos sobre mediciones numéricas que busquen probar hipótesis o involucren análisis estadísticos.

3.2 MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

Los métodos aplicados para el tratamiento de la información recabada durante el proceso de investigación fueron:

3.2.1.Método inductivo

El método inductivo es aquel mediante el cual se parte de la observación de hechos particulares para llegar a conclusiones generales. En nuestra investigación, este, se aplicó a través de la observación de hechos en la realidad problemática del caso planteado, que consistía en un deficiente manejo de los costos de producción de servicios para después dar respuesta a la pregunta de investigación, definiendo la estructura de costos y el método de costos más apropiado, además de conclusiones que tienen también un alcance general dado que pueden ser de aplicación a casos similares.

3.2.2.Método deductivo

Se utilizó el método deductivo debido a que en nuestra investigación hemos partido de conocimientos generales para llegar a conocimientos particulares que fueron aplicados al caso específico estudiado. Esto, se ha visto plasmado en la recolección de información general del tema, la teoría de costos

principalmente, para la elaboración del marco teórico, que luego, sirvió como soporte en el entendimiento de la realidad problemática así como en el planteamiento de una solución para el caso en particular, es decir la respuesta al caso de la empresa Security S.A.C. en cuanto a la definición de una estructura de costos y método de asignación apropiado de acuerdo a su realidad.

3.2.3.Método de análisis:

En el método de análisis se descompone la información global en partes, con el fin de determinar elementos de un todo y establecer relaciones entre estos. Para la investigación, se empleó el método de análisis, en la elaboración del marco teórico ya que el tema general se dividió en varios subtemas, que se estudiaron de forma separada, lográndose un conocimiento más profundo de cada uno, lo cual, finalmente nos permitió relacionar los conceptos y hechos estudiados para llegar a una respuesta del problema. Se han analizado los distintos métodos y sistemas de costos de manera separada a fin de obtener un conocimiento más profundo que nos permita determinar cuáles de adecúan más al caso de la empresa Security S.A.C.

3.2.4.Método de síntesis:

Luego de haber realizado el análisis de la información recabada en la investigación con los métodos antes descritos, y obteniendo con ellos un conocimiento más amplio del marco teórico aplicable, la realidad problemática objeto del estudio y los resultados obtenidos, hemos aplicado el método de síntesis buscando condensar todos estos conocimientos y alcanzar una visión general del fenómeno en su conjunto para llegar así a las conclusiones presentadas en la tesina.

3.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN:

El desarrollo de la tesina se ha realizado bajo un tipo de investigación mixta, pues se combinaron tanto estudios documentales como de campo para determinar los criterios y lugares donde se obtendría la información.

El estudio documental, comprendió la búsqueda y recolección de información en fuentes de carácter documental, especializada, académica y actual, sobre la determinación del costo de producción en las empresas de servicios, haciéndose la consulta de libros, revistas y otras publicaciones con las que se llevó a cabo la elaboración del marco teórico.

Así también, el estudio de campo implicó la búsqueda y recolección de información de campo, obtenida directamente de la realidad donde ocurre el problema de investigación, sin manipular las variables, a fin de poder conocer los hechos desde su propia naturaleza. Este tipo de investigación se aplicó en la información obtenida mediante la entrevista realizada al contador de la empresa, la observación directa y desarrollo del caso práctico, recabándose información importante acerca de los procesos de negocio de la empresa Security S.A.C. y como se da el tratamiento y reconocimiento de los costos en la prestación de servicios de vigilancia.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS:

A continuación describimos las técnicas e instrumentos utilizados para llevar a cabo el presente trabajo de investigación:

3.4.1. Técnicas:

Las técnicas utilizadas como procedimientos en la recogida de información para el desarrollo del presente trabajo de investigación, son las siguientes:

A. Observación directa:

La utilización de esta técnica consistió en observar minuciosamente el problema de investigación y el contexto natural donde se presenta, es decir, la empresa Security S.A.C., con el objeto de conocerlo más ampliamente. De la misma manera, este método ha sido de utilidad en la observación de las fuentes de información secundaria que contienen observaciones realizadas anteriormente por otros autores para hechos o fenómenos de similar naturaleza, estos nos permitieron comprender más el problema investigado.

B. Análisis documental:

El análisis documental realizado comprende la recopilación, selección y análisis de información secundaria que ha sido empleada para el estudio del problema de investigación, las fuentes de información han sido seleccionadas considerando factores de especialización en el tema de investigación y su prestigio como fuente académica; sirviendo de soporte en la construcción del marco teórico de la presente investigación.

C. Entrevista:

Debido a que nuestra investigación es de tipo cualitativa, hemos usado la técnica de la entrevista con el propósito de recabar las declaraciones completas de los sujetos entrevistados, obteniendo datos descriptivos que nos permitan conocer el problema de investigación desde el contexto en que se presenta. Finalmente, la información que se obtenga pasará a ser analizada e interpretada.

3.4.2.Instrumentos

A continuación describimos los instrumentos aplicados en nuestra investigación para la recolección de los datos:

A. Fichaje

Con la finalidad de realizar el análisis documental y la respectiva recolección de información de forma ordenada y organizada, hemos utilizado el instrumento de fichaje, a través de fichas textuales y fichas resumen, que han servido en la extracción de información importante en el desarrollo del presente trabajo, de fuentes como: libros, revistas y otras publicaciones.

- Fichas textuales: Contienen una transcripción literal de las ideas o información preparada por otro autor, que son relevantes en el tema materia de investigación. Esta información va entre comillas.
- Fichas resumen: Contiene una síntesis de las ideas de otro autor, se redacta con otras palabras pero sin alterar la idea del autor.

B. Cuestionario

Como instrumento para realizar la entrevista, hemos elaborado un cuestionario donde se plantearon preguntas abiertas, sin proponer alternativas de respuestas preestablecidas, a fin de obtener respuestas más amplias que nos permitan entender el problema de investigación y su contexto. El sujeto que fue seleccionado para realizar nuestra entrevista es el contador de la empresa objeto de investigación, Security S.A.C. ya que es el encargado del registro de las operaciones relacionadas con los costos, así como su posterior presentación en los Estados Financieros, lo que nos

permitirá obtener información clave para el desarrollo de nuestra investigación.

3.5 MEDICIÓN DE VARIABLES-INDICADORES

A continuación exponemos los cuadros de N° 3, 4 y 5; donde presentamos los indicadores que hemos establecido para medir el logro de cada objetivo secundario trazado en nuestra investigación y las bases para el planteamiento del instrumento de recolección de datos:

Cuadro N° 3

Cuadro de Objetivos e Indicadores

Objetivos específicos	Indicadores
Determinar la estructura de costos para la determinación del costo de producción de servicios de vigilancia.	<ol style="list-style-type: none">1. Conceptos de materiales considerados en el costo.2. Conceptos de mano de obra considerados en el costo.3. Otros conceptos considerados en el costo.
Establecer el sistema de costos más adecuado para la acumulación de costos en los servicios de vigilancia.	<ol style="list-style-type: none">1. Principales características del servicio de vigilancia.2. Proceso de la prestación de servicios de vigilancia.3. Identificación de los costos por cada servicio prestado.
Determinar cuál es el impacto del adecuado reconocimiento de los costos de servicios de vigilancia, según la teoría de costos, en los Estados Financieros	<ol style="list-style-type: none">1. Variación en los costos de servicio y resultados.2. Costos de servicios inventariables.3. Revelaciones en los Estados Financieros.

Fuente: Elaborado por los investigadores

Cuadro N° 4

Matriz de Planificación para los Procedimientos de Recogida de Datos

¿Qué necesito conocer?	¿Qué datos responderán a esta cuestión	¿De qué fuentes deben obtenerse los datos?	¿Quién es el responsable de contactar con las fuentes y recoger los datos?
¿Se están tomando los elementos del costo apropiados en el cálculo del costo de servicios?	<ul style="list-style-type: none"> Composición de los costos de servicios que incluyen en el cálculo del costo de servicios. Detalle de ítems de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> Entrevista con el contador encargado. Reportes del área operativa. 	<ul style="list-style-type: none"> Recogido a través de la entrevista y obtención de reportes del área operativa relacionados al costeo de los servicios.
¿Cuál es el sistema de costos más adecuado para la acumulación de los costos de servicios?	<ul style="list-style-type: none"> Flujogramas de los procesos de negocio de la empresa. Flujogramas de los procesos implicados en la prestación del servicio de vigilancia. Información general sobre las actividades realizadas por la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Obtención de flujogramas de procesos de la empresa. Entrevista con el contador encargado. 	<ul style="list-style-type: none"> Flujogramas recabados por el contador encargado. Recopilación de información sobre las actividades de la Compañía, recogido a través del contador.
¿Cuál es el impacto del adecuado reconocimiento de los costos de servicios en los Estados Financieros?	<ul style="list-style-type: none"> Detalle de los costos de servicios de vigilancia inventariables. Cálculo del costo de producción de servicios de vigilancia. Estados Financieros y sus notas. 	<ul style="list-style-type: none"> Reportes del área operativa. Entrevista con el contador encargado. Estados Financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> Obtención de reportes relacionados a los costos. Recogido a través de la entrevista. Obtención de los Estados Financieros por el contador.

Fuente: Elaborado por los investigadores

Cuadro N° 5

Matriz de Operacionalización de Variables e Indicadores

Objetivos específicos	Variables	Indicadores de logro	Ítems	Instrumento
Determinar la estructura de costos para la determinación del costo de producción de servicios de vigilancia.	1. La determinación de los costos de servicios de acuerdo a la teoría de costos. 2. Los costos de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C. en el 2016.	1. Conceptos de materiales considerados en el costo. 2. Conceptos de mano de obra considerados en el costo. 3. Otros conceptos considerados en el costo.	1. ¿Cuáles son los elementos del costo que forman parte de la estructura de costos de la prestación de servicios de vigilancia?	Entrevista al contador y la gerencia
Establecer el sistema de costos más adecuado para la acumulación de costos en los servicios de vigilancia.		4. Principales características del servicio de vigilancia. 5. Proceso de la prestación de servicios de vigilancia. 6. Identificación de los costos por cada servicio prestado.	1. ¿Bajo qué método se asignan los costos indirectos de fabricación? 2. ¿El personal que contrata es asignado a un cliente específico? 3. ¿La distancia que recorren los supervisores es equivalente entre distintos clientes? 4. ¿El tiempo de supervisión de los vigilantes en horas son iguales entre distintos clientes y servicios?	Entrevista al contador y la gerencia
Determinar cuál es el impacto del adecuado reconocimiento de los costos de servicios de vigilancia, según la teoría de costos, en los Estados Financieros		7. Variación en los costos de servicio y resultados. 8. Costos de servicios inventariables. 9. Revelaciones en los Estados Financieros	1. ¿Sus costos, pasan directamente al Estado de Resultado como costo de ventas? ¿Cuál es la política? 2. ¿Por qué no utiliza la dinámica contable con la cuenta de Servicios terminados? 3. ¿Al término del ejercicio, posee servicios pendientes de facturar?	Entrevista al contador y la gerencia

Fuente: Elaborado por los investigadores

3.6 ELABORACIÓN DE INSTRUMENTOS

Se seleccionó como instrumento para el presente trabajo a la entrevista, tomando en cuenta que nuestra investigación es de tipo cualitativa; y, considerando además que esta nos permite un mejor análisis de los datos relacionados con la realidad problemática, respecto al funcionamiento de la empresa y el manejo de sus costos.

Elaboramos un cuestionario en el que planteamos preguntas abiertas, con la finalidad de obtener respuestas amplias que nos permitan entender la estructura de costos de los servicios prestados por Security S.AC., los procesos relacionados al negocio y el manejo de los costos dentro de la empresa. Es importante indicar que dicho instrumento fue validado por el asesor de la especialidad.

Asimismo, el sujeto seleccionado para llevar a cabo la entrevista fue el Contador de la empresa Security S.A.C. ya que es el encargado del manejo de la información relacionada a los costos de la empresa, así como su registro y su posterior presentación en los Estados Financieros de la entidad. A continuación presentamos el cuestionario elaborado:

Instrumento N° 01: Cuestionario

Nombre y apellidos:

Cargo:

Objetivo: El presente instrumento de investigación busca recoger información acerca de las implicancias contables producidas por la aplicación de la teoría de costos en el tratamiento de los costos de los servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C.

A continuación, por favor responda a las siguientes preguntas:

1. ¿Cuáles son los elementos del costo que forman parte de la estructura de costos de la prestación de servicios de vigilancia?
2. ¿Sus costos, pasan directamente al Estado de Resultado como costo de ventas?
¿Cuál es la política?
3. ¿Por qué no utiliza la dinámica contable con la cuenta Servicios terminados?
4. ¿Al término del ejercicio, posee servicios pendientes de facturar?
5. ¿Bajo qué método se asignan los costos indirectos de fabricación?
6. ¿El personal que contrata es asignado a un cliente específico?
7. ¿La distancia que recorren los supervisores es equivalente entre distintos clientes?
8. ¿El tiempo de supervisión de los vigilantes en horas son iguales entre distintos clientes y servicios?

Muchas gracias por su colaboración

Fuente: Elaborado por los Investigadores

CAPÍTULO 4

CASO PRÁCTICO

4.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

La empresa Security S.A.C., con domicilio en calle Carlos Augusto Salaverry 1531, distrito de Surquillo, provincia y departamento de Lima, empresa dedicada a la actividad económica de servicios de seguridad, vigilancia, resguardo y otros alquileres. Inició su actividad empresarial el 10 de febrero del 2009, requiere aplicar un costeo adecuado de la prestación de sus servicios, con el fin de obtener información del costo de producción del servicio para así tomar decisiones que requiera la gerencia.

4.1.1. Información general sobre la empresa:

A. Actividad Económica

Security S.A.C. es una empresa dedicada a prestar servicios de vigilancia y seguridad.

B. Historia

La empresa SECURITY S.A.C., es una empresa dedicada a brindar servicios de seguridad y vigilancia fundada en Lima-Perú el año 2009,

principalmente con la finalidad de brindar servicios de vigilancia a la empresa Avícola del Perú S.A.C., constituyéndose como su cliente principal incluso hasta el presente. En la actualidad con más de 6 años de experiencia en el mercado, cuenta con más de 7 importantes clientes entre los cuales están: Albemarco S.A., SERPAR, Tanimotors y Anthaix.

C. Visión

La empresa Security S.A.C. tiene como visión: “Continuar con nuestro crecimiento organizacional con la finalidad de extender el ámbito de nuestros servicios a nivel nacional y proyectando incursionar a nivel exterior; mantenimiento siempre los conceptos básicos de: eficiente gestión de calidad, innovación tecnología aplicada en las operaciones de un equipo de trabajo de: profesionales, técnicos y agentes altamente capacitados y entrenados”.

D. Misión

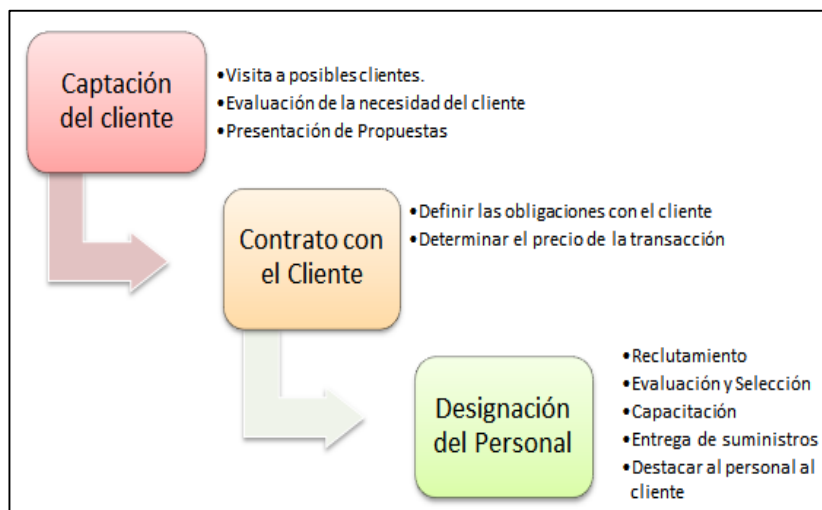
La empresa Security S.A.C. tiene como visión: “Brindar servicios de seguridad corporativa, en forma permanente a las empresas públicas y privados; preservado la integridad del personal, del patrimonio y de sus instalaciones; a fin de neutralizar o minimizar los riesgos presentes., comprometidos con la calidad e innovación para superar las expectativas de nuestros clientes”.

E. Flujo general del negocio

A continuación presentamos un flujo de las operaciones generales o flujo del negocio que realiza la empresa Security S.A.C.

Gráfico N° 5

Flujo General del Negocio



Fuente: Elaborado por los investigadores

4.1.2. Recopilación de información

En la actualidad la empresa brinda servicios en la zona de Lima, norte (Huaral, Huarmey y Casma) y en el sur (Ica), asimismo de enero 2016 a junio 2016 el cliente Avícola del Perú S.A.C. tiene una participación de 86.59% en el total de las ventas, por lo cual consideramos que es el cliente más importante, también podemos decir que el servicio de vigilancia es el más relevante en la entidad ya que representa el 94.70% de sus ingresos durante el periodo mencionado.

En el siguiente cuadro podremos observar las ventas mes a mes desde enero del 2016 hasta junio del 2016 y la participación de cada mes respecto a las ventas acumuladas.

Asimismo podemos notar en rojo el porcentaje de participación de las ventas por servicios de vigilancia, según la zona a la que corresponda.

Cuadro N° 6

VENTAS POR SERVICIOS Y ZONAS - MENSUALES DE ENERO 2016 A JUNIO 2016

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTALES	% DE PARTICIPACIÓN
7041001	SERVICIO DE SEGURIDAD	13,373.91	31,540.13	2,820.33	5,704.52	2,322.29	22,007.72	77,768.90	1.52%
7041002	SERVICIOS DE VIGILANCIA	280,324.01	306,168.23	298,744.96	297,855.24	357,707.56	273,600.00	1,814,400.00	35.51%
7041003	ALQUILER DE EQUIPO MOVIL	550.00	600.00	500.00	550.00	675.00	550.00	3,425.00	0.07%
7041007	SERVICIO DE RESGUARDO	10,928.04	21,812.90	3,186.40	3,095.44	10,009.81	55,886.43	104,919.02	2.05%
TOTAL INGRESOS LIMA		305,175.96	360,121.26	305,251.69	307,205.20	370,714.66	352,044.15	2,000,512.92	39.15%
7041002	SERVICIOS DE VIGILANCIA	198,243.68	273,112.80	304,071.60	304,771.60	307,194.80	279,580.80	1,666,975.28	32.63%
7041003	ALQUILER DE EQUIPO MOVIL	1,435.00	1,435.00	1,410.00	735.00	685.00	1,435.00	7,135.00	0.14%
7041004	ALQUILER DE ARMAS	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	300.00	0.01%
TOTAL INGRESOS SUR		199,728.68	274,597.80	305,531.60	305,556.60	307,929.80	281,065.80	1,674,410.28	32.77%
7041001	SERVICIO DE SEGURIDAD	9,234.50	10,536.71	10,681.40	13,939.58	10,681.40	9,995.37	65,068.96	1.27%
7041002	SERVICIOS DE VIGILANCIA	147,156.77	220,892.49	220,472.41	220,255.67	294,982.66	253,224.00	1,356,984.00	26.56%
7041003	ALQUILER DE EQUIPO MOVIL	1,480.00	1,325.00	1,400.00	1,350.00	1,375.00	1,350.00	8,280.00	0.16%
7041004	ALQUILER DE ARMAS	325.00	350.00	350.00	300.00	325.00	325.00	1,975.00	0.04%
7041007	SERVICIO DE RESGUARDO	1,725.92	80.00	80.00	80.00	80.00		2,045.92	0.04%
TOTAL INGRESOS NORTE		159,922.19	233,184.20	232,983.81	235,925.25	307,444.06	264,894.37	1,434,353.88	28.07%
% DE INGRESOS POR MESES		13.01%	16.99%	16.51%	16.61%	19.30%	17.58%	100.00%	
VENTAS TOTALES POR SERVICIOS Y ZONAS		664,826.83	867,903.26	843,767.10	848,687.05	986,088.52	898,004.32	5,109,277.08	100.00%

Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación mostraremos el cuadro de las ventas por clientes mes a mes desde enero del 2016 hasta junio del 2016, en rojo notaremos que Avícola del Perú S.A.C. tiene una participación promedio del 86.59%

Cuadro N° 7

VENTAS POR CLIENTES - MENSUALES DE ENERO 2016 A JUNIO 2016

RAZÓN SOCIAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL	% DE PARTICIPACIÓN
	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	
AVÍCOLA DEL PERÚ SAC	535,738.64	702,019.78	773,789.26	765,987.45	846,322.68	800,313.55	4,424,171.36	86.59%
ALBEMARCO S.A.C.	100,625.82	100,625.82	37,162.00	42,162.00	46,416.40	45,016.40	372,008.44	7.28%
SERPAR - LIMA	0.00	36,737.29		7,200.00	63,141.53	29,094.92	136,173.74	2.67%
TANIMOTOR'S S.A.	9,325.58	8,729.84	14,127.00	13,928.42	9,094.76	8,094.76	63,300.36	1.24%
ANTHAIX S.A.C.	6,052.75	6,052.75	6,052.75	6,052.75	6,841.13	6,841.13	37,893.26	0.74%
O.S. LOGISTICS PERU S.A.C.	6,090.90	6,000.00	6,000.00	6,000.00	6,781.36	6,781.36	37,653.62	0.74%
INTEGRACION SAN MIGUEL S.A.C.	6,549.21	6,549.21	6,549.21	6,549.21	7,403.78	987.19	34,587.81	0.68%
VARIOS		1,101.69		720.34		788.13	2,610.16	0.05%
STUDIO MODA S.A.C.	86.88	86.88	86.88	86.88	86.88	86.88	521.28	0.01%
IKEDA MATSUKAWE ALBERTO	357.05						357.05	0.01%
TOTAL	664,826.83	867,903.26	843,767.10	848,687.05	986,088.52	898,004.32	5,109,277.08	100.00%

Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación, veremos un cuadro que muestra las ventas por cliente, zona y tipo de servicio, para el caso hemos agrupado los otros servicios minoritarios ya que nos queremos enfocar en el más representativo que es el Servicio de Vigilancia, en la parte inferior podemos notar los porcentajes promedio de las ventas según los servicios.

Cuadro N° 8

VENTAS POR CLIENTE, SERVICIOS - ACUMULADOS DE ENERO 2016 A JUNIO 2016

CLIENTE	ZONA	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE VIGILANCIA	VENTAS TOTALES	% DE PARTICIPACIÓN
		Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	
AVÍCOLA DEL PERÚ SAC	LIMA	19,407	1,296,000	1,315,407	86.59%
	SUR	7,435	1,666,975	1,674,410	
	NORTE	77,370	1,356,984	1,434,354	
ALBEMARCO S.A.C.	LIMA	26,408	345,600	372,008	7.28%
SERPAR - LIMA	LIMA	6,574	129,600	136,174	2.67%
TANIMOTOR'S S.A.	LIMA	20,100	43,200	63,300	1.24%
ANTHAIX S.A.C.	LIMA	37,893		37,893	0.74%
O.S. LOGISTICS PERU S.A.C.	LIMA	37,654		37,654	0.74%
INTEGRACION SAN MIGUEL S.A.	LIMA	34,588		34,588	0.68%
VARIOS	LIMA	2,610		2,610	0.05%
STUDIO MODA S.A.C.	LIMA	521		521	0.01%
IKEDA MATSUKAWA ALBERTO	LIMA	357		357	0.01%
TOTAL VENTAS POR SERVICIOS		270,917.80	4,838,359.28	5,109,277.08	100.00%
% DE VENTAS POR SERVICIOS		5.30%	94.70%		

Fuente: Elaborado por los investigadores

Ahora pasaremos a la información más específica, ya que por tratarse de una tesina tomaremos una muestra de los servicios de vigilancia que brinda Security S.A.C.

Nos concentraremos en el mes de junio, hemos escogido éste mes porque según la empresa es el que tiene una tendencia promedio y porque es la más reciente al que hemos podido tener acceso.

Cuadro N° 9

VENTAS POR CLIENTE, SERVICIOS Y UNIDADES - JUNIO 2016

CLIENTE	ZONA	OTROS SERVICIOS	SERVICIOS DE VIGILANCIA	VENTAS TOTALES	% DE PARTICIPACIÓN	PUESTOS DE VIGILANCIA
		Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles		Unidades
AVÍCOLA DEL PERÚ SAC	LIMA	67,153	187,200	254,353	89.12%	26
	SUR	1,485	279,581	281,066		39
	NORTE	11,670	253,224	264,894		35
ALBEMARCO S.A.C.	LIMA	- 12,584	57,600	45,016	5.01%	8
SERPAR - LIMA	LIMA	7,495	21,600	29,095	3.24%	3
TANIMOTOR'S S.A.	LIMA	895	7,200	8,095	0.90%	1
ANTHAIX S.A.C.	LIMA	6,841		6,841	0.76%	
O.S. LOGISTICS PERU S.A.C.	LIMA	6,781		6,781	0.76%	
INTEGRACION SAN MIGUEL S.A.	LIMA	987		987	0.11%	
VARIOS	LIMA	788		788	0.09%	
STUDIO MODA S.A.C.	LIMA	87		87	0.01%	
IKEDA MATSUKAWA ALBERTO	LIMA	-		-	-	
TOTAL VENTAS POR SERVICIOS		91,600	806,405	898,004.32	100%	112
% DE VENTAS POR SERVICIOS		10.20%	89.80%			

Fuente: Elaborado por los investigadores

Del cuadro anterior, podemos resaltar lo siguiente; durante el mes de junio el cliente Avícola del Perú S.A.C. representó un 89.12% de las ventas, el servicio de vigilancia tuvo una participación del 89.80% del total de las ventas. El servicio de vigilancia estuvo compuesto por la prestación de 112 puestos de vigilancia, de los cuales 100 son prestados al cliente de la muestra.

4.1.3. Objeto de Costo

A continuación un resumen del contrato que será objeto del caso práctico:

Cuadro N° 10

RESUMEN DEL CONTRATO DE LOCACIÓN DE SERVICIOS DE VIGILANCIA	
Objeto y alcance del contrato	Prestación del Servicio de Vigilancia
Obligación del locador Security SAC	LA EMPRESA LOCADORA se compromete a prestar los servicios de Vigilancia
Cantidad de puestos de Vigilancia	100 puestos de Vigilancia de 24 horas de Lunes a Domingos
Contraprestación Económica y Forma de pago	EL LOCADOR emitirá dentro de cada 30 días la correspondiente factura por la contraprestación de
	EL LOCADOR se reserva el derecho de cobrar el interés y gastos por las moras en el pago de la facturación por los servicios de vigilancia.
	EL LOCADOR asume la responsabilidad y se compromete al pago en caso de pérdidas de patrimonio, siempre y cuando provenga de acciones directas por parte del personal de vigilancia
	Sub-Total 700,000.00
	IGV 126,000.00
	TOTAL 826,000.00
	El Importe antes indicado variará proporcionalmente al aumento del RMV
Plazo de Ejecución de Servicio	La duración del presente contrato será de un (01) año calendarios, contados desde el 01 de Diciembre del 2015 al 30 de Noviembre 2016

Fuente: Elaborado por los investigadores

Según lo expuesto en el punto 4.1.1 hemos decidido tomar como muestra al objeto de costos “Puesto de vigilancia mensual”, dicho servicio tiene las siguientes características:

- Servicio: Vigilancia
- Medición: 1 puesto de 24 horas de vigilancia
- Frecuencia: De Lunes a Domingo
- Duración: Mensual
- Ubicación: Zona Urbana
- Supervisión: 3 Veces a la semana
- Uniforme: Camisa amarilla, pantalón, casaca, corbata, calzado y correa
- Entrenamiento: Certificado por SUCAMEC.
- Beneficios Sociales: RMV, Vacaciones, CTS, gratificación, Seguro Vida Ley, Seguro complementario de riesgo, Asignación Familiar y Horas Extras.

Así mismo detallamos las características generales en todos los servicios de la entidad:

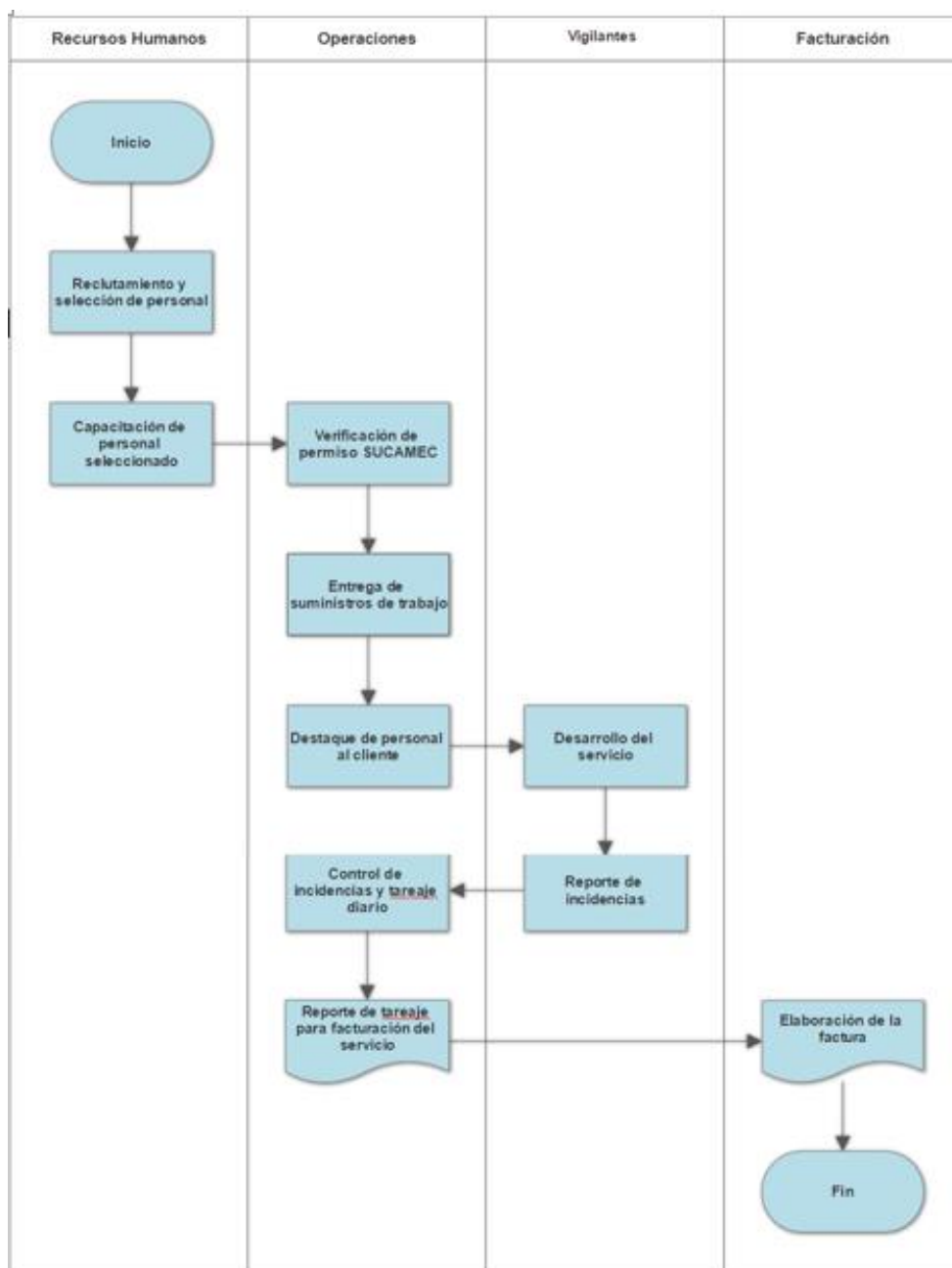
- Acuerdo: Contrato refrendado.
- Duración: El servicio es mensual pero el contrato es anual.
- Feriados: El compromiso es por los 365 días del año.

4.1.4.Sistema de Costos

Una consideración importante para definir el sistema de costos es conocer la operatividad de la empresa y naturaleza de los productos que esta ofrece. Para lo cual hemos revisado el flujo de los procesos productivos de Security

S.A.C.ya que ello nos permitirá un mejor conocimiento del negocio y las características de sus operaciones. A continuación se muestra el flujo del proceso productivo de la empresa:

Gráfico N° 6
Flujo del Proceso Productivo



Fuente: Elaborado por los investigadores

En el cuadro anterior podemos apreciar que la empresa no tiene un proceso productivo complejo, incluso, este se concentra principalmente en el trabajo de vigilancia que realiza el personal designado para cada servicio. Es preciso aclarar también que este proceso se repite para cada servicio pero que todos los servicios son independientes entre sí.

Con el objeto de determinar el sistema de costos que debe usar la empresa Security S.A.C. en la prestación de servicios de vigilancia, se ha realizado el siguiente análisis:

1. Una de las necesidades que busca cubrir el presente trabajo es la necesidad de información que tiene la gerencia de conocer los costos y por ende los resultados que le generan cada uno de los servicios prestados, lo cual se logra con mayor facilidad mediante el uso de un sistema de costos por órdenes que por procesos.
2. Cada servicio de vigilancia se presta independientemente de los demás servicios, por lo que los mismos procesos se repiten pero dentro de cada servicio de manera individual. Por lo cual se puede decir que sería impracticable la aplicación de un sistema de costos por procesos ya que no existen procesos compartidos en la prestación de todos o varios de los servicios.
3. Los servicios de vigilancia son trabajos específicos requeridos por cada cliente con características que pueden diferir entre otros servicios requeridos por el mismo cliente u otros clientes, en cuanto al número de puestos requeridos, horario en el que requiere el servicio, duración del servicio, entre otros; esto genera que cada servicio de vigilancia tenga

costos de producción distintos y por lo tanto sea más apropiada la acumulación de los elementos del costo para cada uno de los servicios.

4. Como hemos dicho, la producción del servicio se da en el trabajo realizado por los vigilantes, con su presencia en los puestos que tienen designados, es decir, no existen varios departamentos en los cuales se produzca el servicio y por lo tanto se pueda aplicar un sistema de costos por departamentos o procesos. Se podría decir que el producto cuenta con un solo proceso productivo que es la vigilancia en sí.
5. La empresa no tiene procesos continuos y repetitivos de forma masiva sino que por lo contrario realiza servicios según especificaciones particulares establecidas en cada contrato para un cliente determinado y durante un periodo establecido; por lo que no corresponde un sistema de costos por procesos.

De acuerdo a lo explicado y en base a lo investigado en el marco teórico respecto a los sistemas de costos, hemos determinado que el sistema más adecuado para el tratamiento de los costos de producción de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C. es el sistema de costos por órdenes. A continuación se muestran las ventajas y desventajas que se tiene este sistema:

Ventajas:

- Permite conocer el costo detallado de cada servicio prestado
- En el caso de que se tuvieran servicios en proceso se puede calcular fácilmente el importe de los mismos para su reconocimiento en los inventarios.

- Se pueden conocer los resultados obtenidos por cada servicio prestado.
- Puede servir como base para realizar proyecciones o determinar precios en nuevos servicios.

Desventajas:

- Puede originar gastos administrativos altos debido a la forma detallada en que se deben acumular y distribuir los costos para cada orden de servicio.
- Se requiere un mayor tiempo para tener la información de los costos ya que el costo se obtiene hasta la terminación de la orden.

4.1.5. Aplicación de la Normatividad Contable

Respecto a la NIC 2 – Existencias, en el desarrollo del presente trabajo hemos aplicado lo siguiente:

El párrafo 1 de la mencionada NIC, indica que las existencias deben permanecer como costo de existencias hasta que el ingreso por la realización de dicho activo se haya reconocido. Por tal motivo, en el caso práctico se está reconociendo el costo de ventas una vez que ya se haya reconocido el ingreso; a diferencia de lo que se viene realizando en la empresa, donde se reconocían los costos de la prestación de servicios como costos de ventas así no se hayan reconocido los ingresos. A modo de sugerencia se está tomando en cuenta la firma del contrato como aceptación del servicio, ya que según nos indicó la empresa, era uno de los motivos por los cuales no reconocían sus ingresos.

Así también, el párrafo 8 de la NIC 2, menciona que para las empresas prestadoras de servicios las existencias incluyen el costo de los servicios que la entidad aún no ha reconocido como ingreso ordinario; basándonos en ello y en el hecho económico es que en el presente caso práctico aplicaremos la

dinámica del plan contable considerando el rubro de existencias a diferencia de lo que se viene realizando en el día a día de la contabilización de la empresa. Además, los párrafos 10 y 12 de la NIC 2, mencionan que los costos de las existencias comprenden todos los costos derivados de su adquisición y transformación. En cuanto al costo de transformación se considera la mano de obra directa (los relacionados con la producción) así como los costos indirectos calculados de manera sistemática, para obtener el producto final. En aplicación de lo antes señalado, es que para la estructura de costos del caso práctico propuesto estamos considerando la mano de obra y los costos indirectos de producción; a diferencia de lo que se viene haciendo actualmente en la empresa ya que ellos solo reconocían la mano de obra como costo y los costos indirectos de producción los reconocían como gastos de ventas.

4.1.6. Costeo Unitario – Mano de Obra

En el siguiente cuadro, veremos el costo unitario de la Mano de Obra, según lo indicado por la entidad, ellos laboran de lunes a domingo, incluso los feriados, para ello cuentan con personal que cubre los descansos de fin de semana y otro personal que cubre las vacaciones, a continuación más detalles:

- **Nombrados:** Son los vigilantes que están destacados a un cliente específico en una ubicación determinada.
- **Día / Noche:** Hacemos la distinción porque el objeto de costos es por un puesto de 24 horas, esto requiere tener personal trabajando en el día y en la noche.
- **Feriado:** Para nuestra muestra el mes de junio tuvo un feriado que fue el 29 de junio (San Pedro y San Pablo), según indica la empresa los

trabajadores nombrados fueron los que laboraron ese día, lo que conllevó al cálculo adicional de éste día.

- Vacacionero: Es el puesto cubierto por un personal adicional (diferente al nombrado), según datos de la empresa 1 vacacionero cubre las vacaciones legales de 12 nombrados, es decir los 12 se turnan para salir uno cada mes. Para obtener el costo unitario, hemos dividido los 30 días que laboró el vacacionero entre los 12 nombrados beneficiados, lo que nos resulta un costo de 2.5 días del vacacionero por cada nombrado.
- Descansero: Es el puesto cubierto por un personal adicional durante los domingos porque el vigilante nombrado solo labora de lunes a sábado. Como junio tuvo 4 domingos, para el cálculo del costo unitario hemos considerado 4 días de labor del descansero a razón de un nombrado.
- Imprevistos: Contiene el costo estimado para cubrir a un nombrado en casos de faltas o descanso médicos. Según estadística de la entidad, al año atienden 625 descansos médicos diarios, lo que representa 312.5 puestos descubiertos diarios durante el año, es decir 26 puestos descubiertos diarios al mes, en resumen solo por descansos médicos se debe tener un puesto personal adicional que cubra los 112 puestos de vigilancia, asimismo la empresa se cubre de posibles contingencias de faltas, alteración en los descansos médicos, requerimientos adicionales y cambios de personal con un vigilante adicional. Para el cálculo unitario vamos a considerar el costo de 2 puestos de vigilancia “imprevistos” entre los 112 puestos de vigilancia.
- Uniforme: La empresa otorga uniformes al personal, con renovación semestral, como la entidad es la que asume y lleva el control de dichos costos, lo vamos a considerar bajo el principio del devengado (según su uso), tomando en cuenta que el costo del uniforme es de S/360 por

personal incluyendo la renovación tenemos un costo por personal del S/720 al año.

Cuadro N° 11

DESCRIPCIÓN	MANO DE OBRA UNITARIO										MANO DE OBRA UNITARIO
	NOMBRADOS		FERIADO 29 jun		VACIONERO		DESCANSERO		IMPREVISTOS		
	Reemplazo 2.5 días		Reemplazo 4 días		Reemplazo 2/112						
	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	
	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	
Remuneraciones											
Sueldo Básico	850.00	850.00	56.67	56.67	70.83	70.83	113.33	113.33	15.18	15.18	2,212.02
Asignación Familiar_10%	85.00	85.00	5.67	5.67	7.08	7.08	11.33	11.33	1.52	1.52	221.20
Horas extras 2 primeras horas_25%	253.23	253.23	16.88	16.88	21.10	21.10	33.76	33.76	4.52	4.52	659.00
Horas extras siguientes horas_35%	273.49	273.49	18.23	18.23	22.79	22.79	36.47	36.47	4.88	4.88	711.72
Bonificación Nocturna		297.50		19.83		24.79		39.67	0.00	5.31	387.10
Total Remuneración	1,461.72	1,759.22	97.45	117.28	121.81	146.60	194.90	234.56	26.10	31.41	4,191.05
Beneficios Sociales											
Gratificaciones	243.62	293.20			20.30	24.43	32.48	39.09	4.35	5.24	662.72
Bonificación Extraordinaria	21.93	26.39			1.83	2.20	2.92	3.52	0.39	0.47	59.64
Vacaciones	121.81	146.60			10.15	12.22	16.24	19.55	2.18	2.62	331.36
Vacaciones_ajuste*	-121.81	-146.60									-268.41
C.T.S.	142.11	171.03			11.84	14.25	18.95	22.80	2.54	3.05	386.59
Total Beneficios Sociales	407.66	490.63	0.00	0.00	44.12	53.10	70.60	84.96	9.45	11.38	1,171.90
Aportaciones Sociales											
ESSALUD_9%	131.55	158.33	8.77	10.56	10.96	13.19	17.54	21.11	2.35	2.83	377.19
Seguro Vida Ley_0.53 %	7.75	9.32	0.52	0.62	0.65	0.78	1.03	1.24	0.14	0.17	22.21
Seguro complementario 0.6 %	8.77	10.56	0.58	0.70	0.73	0.88	1.17	1.41	0.16	0.19	25.15
Total de aportaciones	148.07	178.21	9.87	11.88	12.34	14.85	19.74	23.76	2.64	3.18	424.55
Otros Beneficios											
Uniforme_720 anual	60.00	60.00			5.00	5.00	5.00	5.00	1.07	1.07	142.14
Otros Beneficios	60.00	60.00	0.00	0.00	5.00	5.00	5.00	5.00	1.07	1.07	142.14
TOTAL MANO DE OBRA	2,077.45	2,488.05	107.32	129.16	183.27	219.55	290.23	348.29	39.27	47.05	5,929.64

Fuente: Elaborado por los investigadores

4.1.7. Costeo Unitario – CIP (Costo Indirecto de Producción)

En el siguiente cuadro, veremos el costo unitario del Costo Indirecto de Producción, según lo indicado por la entidad, estos costos son usados para la dirección, coordinación y control de la prestación de los servicios de seguridad, vigilancia y resguardo con mínimas diferencias respecto al objeto de costos por alquileres prestados.

Tomando en cuenta que los ingresos por alquileres prestados representan el 0.41% del total de ventas según el cuadro N°6 y lo mencionado en el párrafo anterior, primero, distribuiremos el 100% del CIP en función al porcentaje de las ventas por cada tipo de servicio, de ésta manera estaremos segmentando los costos de manera razonable, respondiendo a su naturaleza.

Posteriormente una vez identificado el CIP por servicio de vigilancia y tomando en cuenta que los contratos de Security S.A.C. varían por las unidades de los puestos, es que haremos la distribución por números de puestos, de ésta manera estaremos cumpliendo con la asignación por Órdenes de Producción del Servicio.

Como se ha descrito en los párrafos anteriores la base de asignación de los costos indirectos de producción para este caso, está en función de la participación de cada tipo de servicio en las ventas mensuales de la empresa y luego de acuerdo al número de puestos de vigilancia asignados a cada orden de servicio. El uso de esta metodología de asignación se fundamenta en que existe una relación directamente proporcional entre las ventas y los costos indirectos de producción, es decir, a mayores ventas, mayores costos indirectos de producción se requerirán debido a un mayor uso de la mano de obra indirecta, tales como supervisores, encargados, responsables y otros, y alquileres de vehículos, combustible y mantenimiento requeridos para la supervisión del personal.

Además, hay una estrecha relación entre la cantidad de puestos de vigilancia y las ventas, por los siguiente motivos: primero, la mano de obra directa es el más importante componente de costos y; segundo, la facturación de los servicios está en función del número de puestos de vigilancia brindados mensualmente.

A continuación presentamos el detalle de los componentes que forman parte de los costos indirectos de producción:

- Colaboradores: Security S.A.C., requiere de 4 choferes, 3 responsables de equipo, 6 encargados de equipo, 2 coordinadores de equipo, 1 jefe de operaciones y 1 asistente de psicología para la dirección, coordinación y control de la operatividad en toda el área productivo del servicio.
- Servicios: La empresa terceriza el estudio de factibilidad del negocio y además de los cursos del SUCAMEC que dictados a todos los vigilantes, los cursos son dictados es según el requerimientos de los coordinadores y tienen costo fijo.
- Otros CIP: Son todos los costos adicionales que ayudan al cumplimiento de la operatividad de la entidad.

A continuación veremos la determinación del costo unitario del CIP incurrido en el mes de junio del 2016.

Cuadro N° 12

DESCRIPCIÓN	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN MENSUALES						CIP MENSUAL
	CHOFER	RESPONSABLE	ENCARGADO	COORDINADOR	JEFE DE OP	PSICÓLOGA	
	4	3	6	2	1	1	
	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	
Remuneraciones							
Sueldo Básico	6,675.73	3,905.88	9,019.21	3,750.00	2,449.92	1,200.00	27,000.74
Total Remuneración	6,675.73	3,905.88	9,019.21	3,750.00	2,449.92	1,200.00	27,000.74
Beneficios Sociales							
Gratificaciones	1,112.62	650.98	1,503.20	625.00	408.32	200.00	4,500.12
Bonificación Extraordinaria	100.14	58.59	135.29	56.25	36.75	18.00	405.01
Vacaciones	556.31	325.49	751.60	312.50	204.16	100.00	2,250.06
Vacaciones_ajuste*							0.00
C.T.S.	649.03	379.74	876.87	364.58	238.19	116.67	2,625.07
Total Beneficios Sociales	2,418.10	1,414.80	3,266.96	1,358.33	887.42	434.67	9,780.27
Aportaciones Sociales							
ESSALUD_9%	600.82	351.53	811.73	337.50	220.49	108.00	2,430.07
Total de aportaciones	600.82	351.53	811.73	337.50	220.49	108.00	2,430.07
Servicios Contratados							
Estudio de Factibilidad							800.00
Curso SUCAMEC							635.50
Total Servicios Contratados							1,435.50
Otros CIP							
Suministro de Oficina							1,372.00
Peaje							650.46
Chochera							101.69
Movilidad							775.40
Matenimiento							6,912.06
Combustibles							6,506.47
Servicios de Telefonía móvil							4,834.66
Alquiler de Vehículo							7,200.00
Total Otros CIP							28,352.74
COSTOS INDIRECTOS							68,999.31

Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación veremos la distribución del CIP según el porcentaje de las ventas por cada servicio realizado en junio del 2016, finalmente el CIP unitario por el servicio de vigilancia.

Cuadro N° 13

DESCRIPCIÓN	CIP	CIP OTROS	CIP SERVICIO	CIP UNITARIO
	MENSUAL	SERVICIOS	VIGILANCIA	VIGILANCIA
	N.Soles	10.20%	89.80%	112
	N.Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles
Remuneraciones				
Sueldo Básico	27,000.74	2,754.17	24,246.57	216.49
Total Remuneración	27,000.74	2,754.17	24,246.57	216.49
Beneficios Sociales				
Gratificaciones	4,500.12	459.03	4,041.10	36.08
Bonificación Extraordinaria	405.01	41.31	363.70	3.25
Vacaciones	2,250.06	229.51	2,020.55	18.04
Vacaciones_ajuste*	0.00	0.00	0.00	0.00
C.T.S.	2,625.07	267.77	2,357.31	21.05
Total Beneficios Sociales	9,780.27	997.62	8,782.65	78.42
Aportaciones Sociales				
ESSALUD_9%	2,430.07	247.88	2,182.19	19.48
Total de aportaciones	2,430.07	247.88	2,182.19	19.48
Servicios Contratados				
Estudio de Factibilidad	800.00	81.60	718.40	6.41
Curso SUCAMEC	635.50	64.82	570.68	5.10
Total Servicios Contratados	1,435.50	146.43	1,289.07	11.51
Otros CIP				
Suministro de Oficina	1,372.00	139.95	1,232.05	11.00
Peaje	650.46	66.35	584.11	5.22
Chochera	101.69	10.37	91.32	0.82
Movilidad	775.40	79.09	696.31	6.22
Matenimiento	6,912.06	705.05	6,207.01	55.42
Combustibles	6,506.47	663.68	5,842.79	52.17
Servicios de Telefonía móvil	4,834.66	493.15	4,341.51	38.76
Alquiler de Vehículo	7,200.00	734.42	6,465.58	57.73
Total Otros CIP	28,352.74	2,892.08	25,460.66	227.33
COSTOS INDIRECTOS	68,999.31	7,038.17	61,961.15	553.22

Fuente: Elaborado por los investigadores

4.1.8. Costeo de una OPS (Orden de Producción de Servicio)

Para el caso práctico el cliente Avícola del Perú SAC, tiene asignada la OPS (Orden de Producción del Servicio) N° 101, el cual consta de 100 puestos de vigilancia según el objeto de costos descrito en el punto 4.1.2.

A continuación el costeo de la mano de obra para la OPS N° 101:

Cuadro N° 14

DESCRIPCIÓN	MANO DE OBRA PARA 100 PUESTOS										MANO DE OBRA OPS N° 101
	NOMBRADOS		FERIADO 29 jun		VACACIONERO Reemplazo 2.5 días		DESCANSERO Reemplazo 4 días		IMPREVISTOS Reemplazo 2/112		
	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	DÍA	NOCHE	
	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	N. Soles	
Remuneraciones											
Sueldo Básico	85,000.00	85,000.00	5,666.67	5,666.67	7,083.33	7,083.33	11,333.33	11,333.33	1,517.86	1,517.86	221,202.38
Asignación Familiar_10%	8,500.00	8,500.00	566.67	566.67	708.33	708.33	1,133.33	1,133.33	151.79	151.79	22,120.24
Horas extras 2 primeras horas_25%	25,322.92	25,322.92	1,688.19	1,688.19	2,110.24	2,110.24	3,376.39	3,376.39	452.19	452.19	65,899.88
Horas extras siguientes horas_35%	27,348.75	27,348.75	1,823.25	1,823.25	2,279.06	2,279.06	3,646.50	3,646.50	488.37	488.37	71,171.87
Bonificación Nocturna		29,750.00		1,983.33		2,479.17		3,966.67	0.00	531.25	38,710.42
Total Remuneración	146,171.67	175,921.67	9,744.78	11,728.11	12,180.97	14,660.14	19,489.56	23,456.22	2,610.21	3,141.46	419,104.78
Beneficios Sociales											
Gratificaciones	24,361.94	29,320.28			2,030.16	2,443.36	3,248.26	3,909.37	435.03	523.58	66,271.98
Bonificación Extraordinaria	2,192.58	2,638.83			182.71	219.90	292.34	351.84	39.15	47.12	5,964.48
Vacaciones	12,180.97	14,660.14			1,015.08	1,221.68	1,624.13	1,954.69	217.52	261.79	33,135.99
Vacaciones_ajuste*	-12,180.97	-14,660.14									-26,841.11
C.T.S.	14,211.13	17,103.50			1,184.26	1,425.29	1,894.82	2,280.47	253.77	305.42	38,658.66
Total Beneficios Sociales	40,765.65	49,062.60	0.00	0.00	4,412.22	5,310.23	7,059.55	8,496.36	945.48	1,137.91	117,190.00
Aportaciones Sociales											
ESSALUD_9%	13,155.45	15,832.95	877.03	1,055.53	1,096.29	1,319.41	1,754.06	2,111.06	234.92	282.73	37,719.43
Seguro Vida Ley_0.53 %	774.71	932.38	51.65	62.16	64.56	77.70	103.29	124.32	13.83	16.65	2,221.26
Seguro complementario 0.6 %	877.03	1,055.53	58.47	70.37	73.09	87.96	116.94	140.74	15.66	18.85	2,514.63
Total de aportaciones	14,807.19	17,820.86	987.15	1,188.06	1,233.93	1,485.07	1,974.29	2,376.12	264.41	318.23	42,455.31
Otros Beneficios											
Uniforme_720 anual	6,000.00	6,000.00			500.00	500.00	500.00	500.00	107.14	107.14	14,214.29
Otros Beneficios	6,000.00	6,000.00	0.00	0.00	500.00	500.00	500.00	500.00	107.14	107.14	14,214.29
TOTAL MANO DE OBRA	207,744.51	248,805.13	10,731.92	12,916.17	18,327.12	21,955.44	29,023.40	34,828.70	3,927.24	4,704.74	592,964.37

Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación mostraremos el costeo del CIP para la OPS N° 101:

Cuadro N° 15

DESCRIPCIÓN	CIP MENSUAL	CIP OTROS SERVICIOS	CIP SERVICIO VIGILANCIA	CIP UNITARIO VIGILANCIA	CIP OS N°101
		10.20%	89.80%	112	100
	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles
Remuneraciones					
Sueldo Básico	27,000.74	2,754.17	24,246.57	216.49	21,648.72
Total Remuneración	27,000.74	2,754.17	24,246.57	216.49	21,648.72
Beneficios Sociales					
Gratificaciones	4,500.12	459.03	4,041.10	36.08	3,608.12
Bonificación Extraordinaria	405.01	41.31	363.70	3.25	324.73
Vacaciones	2,250.06	229.51	2,020.55	18.04	1,804.06
Vacaciones_ajuste*	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C.T.S.	2,625.07	267.77	2,357.31	21.05	2,104.74
Total Beneficios Sociales	9,780.27	997.62	8,782.65	78.42	7,841.65
Aportaciones Sociales					
ESSALUD_9%	2,430.07	247.88	2,182.19	19.48	1,948.39
Total de aportaciones	2,430.07	247.88	2,182.19	19.48	1,948.39
Servicios Contratados					
Estudio de Factibilidad	800.00	81.60	718.40	6.41	641.43
Curso SUCAMEC	635.50	64.82	570.68	5.10	509.53
Total Servicios Contratados	1,435.50	146.43	1,289.07	11.51	1,150.96
Otros CIP					
Suministro de Oficina	1,372.00	139.95	1,232.05	11.00	1,100.05
Peaje	650.46	66.35	584.11	5.22	521.53
Chochera	101.69	10.37	91.32	0.82	81.53
Movilidad	775.40	79.09	696.31	6.22	621.70
Matenimiento	6,912.06	705.05	6,207.01	55.42	5,541.97
Combustibles	6,506.47	663.68	5,842.79	52.17	5,216.77
Servicios de Telefonía móvil	4,834.66	493.15	4,341.51	38.76	3,876.35
Alquiler de Vehículo	7,200.00	734.42	6,465.58	57.73	5,772.84
Total Otros CIP	28,352.74	2,892.08	25,460.66	227.33	22,732.74
COSTOS INDIRECTOS	68,999.31	7,038.17	61,961.15	553.22	55,322.45

Fuente: Elaborado por los investigadores

4.1.9. Estructura de los costos

Siguiendo con la muestra, la estructura de costos de la OPS N° 101 sería:

Cuadro N° 16

ESTRUCTURA DEL COSTO DE LA OPS N° 101			
DESCRIPCIÓN	ELEMENTO	COSTO	%
		Nuevos Soles	
Remuneraciones	Mano de Obra	419,104.78	64.65%
Beneficios Sociales	Mano de Obra	117,190.00	18.08%
Aportaciones Sociales	Mano de Obra	42,455.31	6.55%
Otros Beneficios	Mano de Obra	14,214.29	2.19%
Otros CIP	CIP	22,732.74	3.51%
Remuneraciones	CIP	21,648.72	3.34%
Beneficios Sociales	CIP	7,841.65	1.21%
Aportaciones Sociales	CIP	1,948.39	0.30%
Servicios Contratados	CIP	1,150.96	0.18%
		648,286.83	100.00%

Fuente: Elaborado por los investigadores

Ahora bien, una vez que obtuvimos la estructura de costos de la muestra, procedimos a realizar un cuadro comparativo, donde se muestra las diferencias entre la determinación propuesta versus la determinación del costo actual.

Cuadro N° 17

ORDEN DE SERVICIO N° 101 - COMPARATIVO Y ANALIZADO					
DESCRIPCIÓN	ELEMENTO	PROPUESTO		ACTUAL	
		Nuevos Soles	%	Nuevos Soles	%
Remuneraciones	Mano de Obra	419,104.78	64.65%	338,704.00	66.47%
Beneficios Sociales	Mano de Obra	117,190.00	18.08%	133,311.00	26.16%
Aportaciones Sociales	Mano de Obra	42,455.31	6.55%	37,523.00	7.36%
Otros Beneficios	Mano de Obra	14,214.29	2.19%		0.00%
Otros CIP	CIP	22,732.74	3.51%		0.00%
Remuneraciones	CIP	21,648.72	3.34%		0.00%
Beneficios Sociales	CIP	7,841.65	1.21%		0.00%
Aportaciones Sociales	CIP	1,948.39	0.30%		0.00%
Servicios Contratados	CIP	1,150.96	0.18%		0.00%
<i>* 100 puestos</i>		648,286.83	100.00%	509,538.00	100.00%

Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación, la estructura de costos unitario comparativo;

Cuadro N° 18

ESTRUCTURA DE COSTOS UNITARIO - SERVICIO DE VIGILANCIA					
DESCRIPCIÓN	ELEMENTO	PROPUESTO		ACTUAL	
		Nuevos Soles	%	Nuevos Soles	%
Remuneraciones	Mano de Obra	4,191.05	64.65%	3,387.04	66.47%
Beneficios Sociales	Mano de Obra	1,171.90	18.08%	1,333.11	26.16%
Aportaciones Sociales	Mano de Obra	424.55	6.55%	375.23	7.36%
Otros Beneficios	Mano de Obra	142.14	2.19%		0.00%
Otros CIP	CIP	227.33	3.51%		0.00%
Remuneraciones	CIP	216.49	3.34%		0.00%
Beneficios Sociales	CIP	78.42	1.21%		0.00%
Aportaciones Sociales	CIP	19.48	0.30%		0.00%
Servicios Contratados	CIP	11.51	0.18%		0.00%
<i>* 1 puesto</i>		6,482.87	100.00%	5,095.38	100.00%

Fuente: Elaborado por los investigadores

De manera siguiente, la estructura de costos total por el mes de junio 2016:

Cuadro N° 19

ESTRUCTURA DE COSTOS GENERAL DEL PERIODO JUNIO 2016							
DESCRIPCIÓN	ELEMENTO	PROPUESTO				ACTUAL	
		O. Serv	S.Vigilancia	COSTO	%	COSTO	%
		Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles		Nuevos Soles	
Remuneraciones	Mano de Obra	53,318.84	469,397.35	522,716.20	64.65%	462,540.39	66.47%
Beneficios Sociales	Mano de Obra	14,909.00	131,252.79	146,161.80	18.08%	182,051.94	26.16%
Aportaciones Sociales	Mano de Obra	5,401.20	47,549.95	52,951.15	6.55%	51,242.10	7.36%
Otros Beneficios	Mano de Obra	1,808.35	15,920.00	17,728.35	2.19%		0.00%
Otros CIP	CIP	2,892.08	25,460.66	28,352.74	3.51%		0.00%
Remuneraciones	CIP	2,754.17	24,246.57	27,000.74	3.34%		0.00%
Beneficios Sociales	CIP	997.62	8,782.65	9,780.27	1.21%		0.00%
Aportaciones Sociales	CIP	247.88	2,182.19	2,430.07	0.30%		0.00%
Servicios Contratados	CIP	146.43	1,289.07	1,435.50	0.18%		0.00%
<i>* 10.20% OS y 89.80% Vigilancia</i>		82,475.57	726,081.25	808,556.81	100.00%	695,834.43	100.00%

Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación, la estructura de costos acumulados desde enero del 2016 a junio del 2016, finalmente en la última línea se puede observar la diferencia entre los costos calculados versus el considerado actualmente.

Cuadro N° 20

ESTRUCTURA DE COSTOS GENERAL POR EL PERIODO DE ENERO 2016 A JUNIO 2016							
DESCRIPCIÓN	ELEMENTO	PROPUESTO				ACTUAL	
		O. Serv	S.Vigilancia	COSTO	%	COSTO	%
		Nuevos Soles	Nuevos Soles	Nuevos Soles		Nuevos Soles	
Remuneraciones	Mano de Obra	157,571.69	2,814,095.14	2,971,666.83	367.53%	2,631,665.51	66.47%
Beneficios Sociales	Mano de Obra	44,060.17	786,876.73	830,936.89	102.77%	1,035,801.06	26.16%
Aportaciones Sociales	Mano de Obra	15,962.01	285,067.84	301,029.85	37.23%	291,546.56	7.36%
Otros Beneficios	Mano de Obra	5,344.17	95,442.37	100,786.54	12.46%		0.00%
Otros CIP	CIP	8,546.87	152,639.82	161,186.70	19.94%		0.00%
Remuneraciones	CIP	8,139.32	145,361.20	153,500.51	18.98%		0.00%
Beneficios Sociales	CIP	2,948.24	52,653.06	55,601.30	6.88%		0.00%
Aportaciones Sociales	CIP	732.54	13,082.51	13,815.05	1.71%		0.00%
Servicios Contratados	CIP	432.73	7,728.16	8,160.89	1.01%		0.00%
<i>* 5.30% OS y 94.70% Vigilancia</i>		243,737.74	4,352,946.81	4,596,684.55	568.50%	3,959,013.12	100.00%

**Junio tuvo 17.59% de Ingresos en el acumulado*

Variación del costo	637,671.43
---------------------	-------------------

Fuente: Elaborado por los investigadores

A continuación presentaremos la orden de servicio N° 101 planteada en el presente caso práctico:

Gráfico N° 7
Orden De Servicio N° 101

Security S.A.C.

Orden de servicio N°101

Fecha de emisión:01/06/2016

Tipo de servicio:Vigilancia

Cliente:Avícola del Perú S.A.C.

Periodicidad del servicio:Mensual - Junio 2016

Costos de Personal - Vigilantes				Costos Indirectos				
Concepto	Cantidad	Costo Unit. S/	Costo total S/	Concepto	Total mes S/	Asignación %	Cantidad	Costo S/
Remuneraciones	100	4.191,05	419.105,00	MO Indirecta	39.211,08	89,80%	100/112	31.438,88
Beneficios Sociales	100	1.171,90	117.190,00	Estudio de factibilidad	800,00	89,80%	100/112	641,43
Aportaciones	100	424,55	42.455,00	Curso SUCAMEC	635,50	89,80%	100/112	509,53
Uniforme	100	142,14	14.214,00	Suministros de oficina	1.372,00	89,80%	100/112	1.100,05
				Peajes	650,46	89,80%	100/112	521,53
				Cochera	101,69	89,80%	100/112	81,53
				Movilidad	775,40	89,80%	100/112	621,70
				Mantenimiento	6.912,06	89,80%	100/112	5.541,99
				Combustibles	6.506,47	89,80%	100/112	5.216,79
				Serv. Telefonía móvil	4.834,66	89,80%	100/112	3.876,36
				Alquiler de vehículos	7.200,00	89,80%	100/112	5.772,86
Total costo de personal S/			592.964,00	Total costos indirectos S/			55.322,67	

Resumen de costos de la orden

Componente de costo

S/

Costos de Personal - Vigila592.964,00

Costos Indirectos55.322,67

Total costo de orden S/648.286,67

Fuente: Elaborado por los investigadores

4.1.10. Dinámica Contable

Como parte del desarrollo de nuestro caso práctico, realizaremos el registro de los hechos económicos ocurridos en la O.S. N°101, a fin de mostrar el impacto de las diferencias entre nuestra propuesta y la contabilidad actual presentaremos ambas dinámicas:

Gráfico N° 8

Asientos Contables Propuesta y Actuales

Propuesta			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		578,750	
621 Remuneraciones	497,636		
629 Beneficios sociales de los trabajadores	38,659		
627 Seguridad, previsión social y otras contrib.	42,455		
40 TRIBUTOS, CONTRAP Y APORTES AL SIST PENSIONES y SALUD			42,455
403 ESSALUD	42,455		
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			536,295
411 Remuneraciones por pagar	497,636		
419 Beneficios soc. de los trabajadores por pagar	38,659		
<i>x/x Por la contabilización de los costos de MOD OS N° 101</i>			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
90 COSTOS DE PRODUCCIÓN		578,750	
901 Mano de obra directa			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			578,750
791 CICCyG			
<i>x/x Por la contabilización de los costos de MOD OS N° 101</i>			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS		14,214	
252 Suministros			
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS			14,214
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
<i>x/x Por la contabilización de los suministros directos OS N° 101</i>			
Propuesta			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		14,214	
613 Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
25 MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS			14,214
252 Suministros			
<i>x/x Por la contabilización de los suministros directos OS N° 101</i>			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
90 COSTOS DE PRODUCCIÓN		14,214	
902 Suministros			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			14,214
791 CICCyG			
<i>x/x Por la contabilización de los suministros directos OS N° 101</i>			

Propuesta			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		31,439	
621 Remuneraciones	27,386		
629 Beneficios sociales de los trabajadores	2,105		
627 Seguridad, previsión social y otras cont	1,948		
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		16,342	
631 Mantenimiento y reparaciones	5,542		
635 Alquileres	5,773		
636 Servicios básicos	3,876		
639 Otros servicios prestados por terceros	1,151		
65 OTROS GASTOS DE GESTION		7,542	
656 Suministros	1,100		
659 Otros gastos de gestión	6,442		
40 TRIBUTOS, CONTRAP Y APORTES AL SIST PENSIONES y SALUD			1,948
403 ESSALUD	1,948		
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			29,490
411 Remuneraciones por pagar	27,386		
419 Beneficios soc. de los trabajadores por	2,105		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS			23,884
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
<i>x/x Por la contabilización de los CIP OS N° 101</i>			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
90 COSTOS DE PRODUCCIÓN		55,322	
903 Costos Indirectos de Producción			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			55,322
791 CICCyG			
<i>x/x Por la contabilización de los CIP OS N° 101</i>			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
21 PRODUCTOS TERMINADOS		648,287	
215 Existencias de servicios terminados			
71 VARIACIÓN DE LA PRODUCCIÓN ALMACENADA			648,287
715 Variación de existencias de servicios			
<i>x/x Por la contabilización de la producción OS N° 101</i>			

Propuesta			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
69 COSTO DE VENTAS		648,287	
694 Servicios			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			648,287
215 Existencias de servicios terminados			
<i>x/x Por la contabilización del costo de ventas de la OS N° 101</i>			

Actual			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		509,538	
621 Remuneraciones	338,704		
629 Beneficios sociales de los trabajadores	133,311		
627 Seguridad, previsión social y otras contrib.	37,523		
40 TRIBUTOS, CONTRAP Y APORTES AL SIST PENSIONES y SALUD			37,523
403 ESSALUD	37,523		
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			472,015
411 Remuneraciones por pagar	338,704		
419 Beneficios soc. de los trabajadores por pagar	133,311		
<i>x/x Por la contabilización de los costos de MOD OS N° 101</i>			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
90 COSTOS DE PRODUCCIÓN		509,538	
901 Mano de obra directa			
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS			509,538
791 CICCyG			
<i>x/x Por la contabilización de los costos de MOD OS N° 101</i>			
----- x -----		DEBE S/	HABER S/
69 COSTO DE VENTAS		509,538	
694 Servicios			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			509,538
215 Existencias de servicios terminados			
<i>x/x Por la contabilización del costo de ventas de la OS N° 101</i>			

4.1.11. Estado de Costos

Una vez determinado el costo de producción de servicios, armamos el Estado de Costos, para efectos de mostrar el impacto de la presente tesina, mostraremos un comparativo entre el estado de costos de servicios de nuestra propuesta y lo contabilizado actualmente actual.

Cuadro N° 21
Estado de Costos Propuesto y Actual

SECURITY S.A.C.		
Estado de Costos de Servicios		
Por el período terminado al 30 de Junio del 2016		
En nuevos soles		
	PROPUESTA	ACTUAL
(+) Inventario inicial de suministros directos	0	0
(+) Compra de suministros directos	201,573	0
(-) Inventario final de suministros directos	(100,787)	0
Consumo de suministros directos	100,787	0
 (+) Mano de obra directa	 4,103,634	 3,959,013
(+) CIP aplicados	392,264	0
Costo de producción de servicios	4,596,685	3,959,013
 (+) Inventario inicial servicios en proceso	 0	 0
(-) Inventario final de servicios en proceso	0	0
Costo de producción de servicios terminados	4,596,685	3,959,013
 (+) Inventario inicial servicios terminados	 0	 0
(-) Inventario final de servicios terminados	0	0
 Costo de Servicios	 4,596,685	 3,959,013
	Variación	637,671

Fuente: Elaborado por los investigadores

Luego de realizar el contraste entre la propuesta y la contabilización actual, podemos decir que el beneficio de nuestra tesina es presentar información fidedigna a tiempo oportuno de los hechos económicos a fin de que los usuarios puedan tomar decisiones más precisas.

4.1.12. Estado de Resultados

Luego de consolidar la información y haberse elaborado el tratamiento contable correspondiente a la teoría de costos y normas de contabilidad es que presentar un comparativo de los estados de Resultados, donde se podrá apreciar el impacto de las diferencias entre nuestra propuesta y la contabilización actual:

Cuadro N° 22

SECURITY SAC ESTADO DE RESULTADOS - ACTUAL Por el periodo del 01 de enero del 2016 al 30 de Junio del 2016 (Expresado en Nuevos Soles)			SECURITY SAC ESTADO DE RESULTADOS - PROPUESTA Por el periodo del 01 de enero del 2016 al 30 de Junio del 2016 (Expresado en Nuevos Soles)		
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	5,104,277.21	100%	Ventas Netas o Ingresos por Servicios	5,104,277.21	100%
(-) Dsc tos Rebajas y Bonif. Concedidas			(-) Dsc tos Rebajas y Bonif. Concedidas		
Ventas Netas	5,104,277.21		Ventas Netas	5,104,277.21	
(-) Costo de Ventas	-3,959,013.12	78%	(-) Costo de Ventas	-4,596,684.55	90%
Resultado Bruto	1,145,264.09		Resultado Bruto	507,592.66	
(-) Gastos de Administración	-50,000.00	1%	(-) Gastos de Administración	-50,000.00	1%
(-) Gastos de Ventas	-1,000,893.05	20%	(-) Gastos de Ventas	-262,435.07	5%
Resultado de Operación	94,371.04		Resultado de Operación	195,157.58	
Gastos Financieros	-3,654.02	0%	Gastos Financieros	-3,654.02	0%
Ingresos Financieros Gravados	5,761.85	0%	Ingresos Financieros Gravados	5,761.85	0%
Otros Ingresos Gravados	2,584.99	0%	Otros Ingresos Gravados	2,584.99	0%
Otros Ingresos No Gravados		0%	Otros Ingresos No Gravados		0%
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	30,300.43	-1%	Enajenación de Valores y Bienes del A.F	30,300.43	-1%
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.		0%	Costo Enajenación de Valores y B. A. F.		0%
Gastos Diversos	-6,325.59	0%	Gastos Diversos	-6,325.59	0%
Resultados antes de Participaciones e Impuestos	123,038.70	2%	Resultados antes de Participaciones e Impuestos	223,825.24	4%

Fuente: Elaborado por los investigadores

La materialización del impacto de la presente tesina en el caso práctico radica en la variación del costo de ventas, como podemos apreciar sufre un incremento de aproximadamente 12%. Por tratarse de uno de los Estados Financieros y tener una variación alta, consideramos que hemos podido detectar y dar solución a una gran deficiencia que tenía la empresa en la determinación de costos de sus servicios.

Con fines de información gerencial se presenta el siguiente cuadro con los costos asociados a las actividades detalladas en el flujo del proceso productivo del Gráfico N° 6, cabe señalar que los importes corresponden al periodo junio 2016.

Cuadro N° 23
Costos del Flujo del Proceso Productivo - Junio 2016

FLUJO DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL MES DE JUNIO 2016					
Recursos Humanos		Operaciones		Vigilantes	
Actividades	Costo	Actividades	Costo	Actividades	Costo
Inicio - Estudio de Factibilidad	800.00	Verificación SUCAMEC	635.50		
Reclutamiento y capacitación	1,742.67	Entrega de suministros	17,728.35		
		Destaque del Personal	3,557.83		
				Desarrollo del servicio - Mano de Obra	721,829.15
				Desarrollo del servicio - CIP	28,352.74
				Reporte de Incidencias	15,366.85
		Control de Incidencias	5,445.83		
		Reporte de Tareaje	13,097.90		
Total costo S/		Total costo S/		Total costo S/	
				Total General S/	

Fuente: Elaborado por los investigadores

CAPÍTULO 5

RESULTADOS

5.1. DESCRIPCIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Luego de haber realizado la entrevista al contador de la empresa Security S.A.C., se procedió a analizarla e interpretar los resultados de acuerdo al cumplimiento con la teoría de costos y contable, según lo desarrollado en el marco teórico del presente trabajo de investigación. Los siguientes cuadros muestran los resultados obtenidos, así como el análisis e interpretación de los mismos.

- Pregunta N° 01: “¿Cuáles son los elementos del costo que forman parte de la estructura de costos de la prestación de servicios de vigilancia?”

Gráfico N° 9

Análisis e interpretación pregunta N° 01

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
1. ¿Cuáles son los elementos del costo que forman parte de la estructura de costos de la prestación de servicios de vigilancia?	Costos de mano de obra, los gastos de planilla del personal asignado a los servicios de vigilancia.	De acuerdo a la teoría de costos, los costos de servicios al igual que los costos de producción se componen de tres elementos: costo de mano de obra, costo de materiales y costos indirectos de fabricación.	No considerar a los costos de materiales y a los costos indirectos de fabricación puede causar, dependiendo de su materialidad, puede causar distorsiones significativas en los costos de producción de los servicios, afectando no solo los reportes financieros sino también la toma de decisiones sobre la marcha de la empresa.

Fuente: Elaborado por los investigadores

- Pregunta N° 02: “¿Sus costos, pasan directamente al Estado de Resultado como costo de ventas? ¿Cuál es la política?”

Gráfico N° 10

Análisis e interpretación pregunta N° 02

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
2. ¿Sus costos, pasan directamente al Estado de Resultado como costo de ventas? ¿Cuál es la política?	Sí, todos los costos se destinan al costos de venta durante el periodo en que se registran los costos.	Según la teoría, los costos pasan primero a ser inventariados mientras no se hayan consumido (costos de existencias), luego de uso o consumo pasan a formar parte del costo de producción; finalmente, los costos de los bienes o servicios producidos son trasladados al costo de ventas al concretarse la venta de los mismos.	Se debe verificar el reconocimiento adecuado de aquellos costos y gastos registrados por la entidad y que están relacionados con los servicios de vigilancia prestados. Así también deben tenerse en cuenta los servicios en proceso o servicios terminados no facturados a fin de determinar si corresponde que sean reconocidos como existencias hasta que ocurra su venta.

Fuente: Elaborado por los investigadores

- Pregunta N° 03: “¿Por qué no utiliza la dinámica contable con la cuenta Servicios terminados?”

Gráfico N° 11

Análisis e interpretación pregunta N° 03

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
3. ¿Por qué no utiliza la dinámica contable con la cuenta Servicios terminados?	No hay la necesidad, ya que el impacto final es cero.	Las normas contables y el Plan Contable General empresarial establecen el tratamiento de los hechos económicos realizados por una entidad a fin de mostrar y generar información económica y financiera que sirva como base para el análisis de las operaciones y resultados con la finalidad de que la dirección de la empresa pueda tomar decisiones.	Independientemente de que el impacto de que un grupo de transacciones pueda tener finalmente un impacto en cero soles, los registros contables no pueden compensarse entre sí, ya que se debe reconocer cada operación según su naturaleza individual, por lo tanto no tomar en cuenta este criterio puede generar distorsiones en la información contable.

Fuente: Elaborado por los investigadores

- Pregunta N° 04: “¿Al término del ejercicio, posee servicios pendientes de facturar?”

Gráfico N° 12

Análisis e interpretación pregunta N° 04

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
4. ¿Al término del ejercicio, posee servicios pendientes de facturar?	En algunas ocasiones, porque el cliente aún no aprueba el servicio.	La teoría de costos establece que los costos de producción de un producto o servicio deben reconocerse cuando se reconoce el ingreso por la venta de los mismos. Mientras el ingreso no sea reconocido el costo de producción debe ser considerado como existencias.	Resulta indispensable un control de los servicios no culminados, de la misma manera que de los servicios pendientes de facturar por los cuales aún no se ha reconocido el ingreso, a fin de que se pueda determinar de la manera más precisa posible aquellos costos de servicios que deben permanecer como inventarios de servicios.

Fuente: Elaborado por los investigadores

- Pregunta N° 05: “¿Bajo qué método se asignan los costos indirectos de fabricación?”

Gráfico N° 13

Análisis e interpretación pregunta N° 05

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
5. ¿Bajo qué método se asignan los costos indirectos de fabricación?	Todos los costos erogados se destinan directamente al Costo de Ventas.	Respecto a los métodos de asignación de los costos, la teoría de costos establece ciertos métodos que permiten distribuir los costos incurridos en los diversos bienes o servicios que produce una entidad. Ello de acuerdo a las actividades y procedimientos que sigue la empresa.	En este caso se observa que la empresa Security S.A.C. no está aplicando ninguno de los métodos establecidos por la teoría de costos para una apropiada asignación de los mismos. Luego de analizar el tipo de operatividad en la prestación de servicios de vigilancia se deberá establecer el método de asignación más apropiado.

Fuente: Elaborado por los investigadores

- Pregunta N° 06: “¿El personal que contrata es asignado a un cliente específico?”

Gráfico N° 14

Análisis e interpretación pregunta N° 06

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
6. ¿El personal que contrata es asignado a un cliente específico?	En raras ocasiones son destinadas a un grupo de clientes.	Uno de los criterios más importantes señalados por la teoría de costos para determinar el método de asignación más apropiado es el de conocer el grado de personalización del producto.	La asignación de personal a los servicios de vigilancia prestados se realiza considerando determinado grupo de vigilantes para cada cliente. De lo anterior se desprende que los costos de mano de obra pueden ser fácilmente indentificados y asignados directamente a cada servicio en específico.

Fuente: Elaborado por los investigadores

- Pregunta N° 07: “¿La distancia que recorren los supervisores es equivalente entre distintos clientes?”

Gráfico N° 15

Análisis e interpretación pregunta N° 07

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
7. ¿La distancia que recorren los supervisores es equivalente entre distintos clientes?	No, ya que los establecimientos de clientes donde se presta el servicio no solo están ubicados en Lima Metropolitana sino también la parte rural de Lima e incluso en provincias.	A fin de poder realizar el costeo de un producto, la teoría de costos establece que se debe definir un "objeto de costos", el objeto de costos es un bien o producto específico por cada presentación que tenga para su venta.	Para el caso, los servicios de vigilancia son prestados en distintas zonas por lo cual cada servicio tiene características diferenciadas. Es decir, corresponde un objeto de costos diferenciado para cada servicio a fin de que se consideren costos diferenciados en cuando a mano de obra, materiales y costos indirectos.

Fuente: Elaborado por los investigadores

- Pregunta N° 08: “¿El tiempo de supervisión de los vigilantes en horas son iguales entre distintos clientes y servicios?”

Gráfico N° 16

Análisis e interpretación pregunta N° 08

Pregunta	Descripción y análisis de resultados		Interpretación del resultado
	Respuesta del entrevistado	Análisis según la teoría de costos y contable	
8. ¿El tiempo de supervisión de los vigilantes en horas son iguales entre distintos clientes y servicios?	No, hay clientes que son más grandes que otros, los servicios por cada cliente por lo general se diferencian por la cantidad de vigilantes asignados a cada servicio.	La teoría de costos indica que en el caso de que los servicios sean diferenciados y tengan un alto grado de personalización por cada servicio, cada servicio debe ser tratado como un objeto de costos distintos a fin de calcular de manera más precisa y apropiada el costo que corresponde a cada uno de ellos. A esto se le conoce como sistema de costos por órdenes.	En este punto se puede ver que los costos de mano de obra indirecta, es decir, de los supervisores es diferente para cada servicio prestado, por tanto resulta conveniente que cada uno de estos costos sea identificado y asignado a cada servicio. Por otro lado es resaltante el nivel de personalización de cada servicio, lo que nos da indicios relevantes de que el sistema más adecuado de costos para el caso es el sistema de costos por órdenes.

Fuente: Elaborado por los investigadores

5.2. PROPUESTAS DE ALTERNATIVAS

Las alternativas que se presentan a continuación tienen como finalidad buscar una solución al problema planteado al inicio de la investigación; para la elección de la mejor alternativa a emplear se evaluarán de forma cualitativa todas las alternativas presentes en base a los criterios de tiempo, costo y el cumplimiento con el objetivo principal de la investigación.

Dentro de las alternativas presentes se encuentran las siguientes:

- Implementar un Sistema de costo por Órdenes.
- Implementar un Sistema de costo por Procesos.
- Implementación del método de costo ABC.

A continuación se procederá a evaluar las alternativas planteadas en función de los criterios ya mencionados.

La implementación de un Sistema de costo por Órdenes, es el que mejor se adapta al proceso de servicio de vigilancia y permite que este se pueda dar en un menor tiempo ya que se considera la suma de todos los costos incurridos en una orden de servicios entre las unidades lo que conlleva a una inversión en cuanto al manejo de información, niveles de control y personal que realiza el seguimiento.

La implementación de un Sistema de costo por Procesos, se puede realizar en un tiempo promedio de un mes lo cual involucra un mayor uso de recursos al momento de establecer las características del proceso y las tasas de uso de recursos, sin embargo esta alternativa no permite conocer con exactitud los costos por cada servicio de vigilancia en las unidades, varían en cuanto a las tasas de uso de recursos en función a las requerimiento del contrato.

Implementar el método de costo ABC en el caso de estudio nos permite determinar con mayor exactitud los costos incurridos por cada puesto de vigilancia con relación a las unidades de servicios, no obstante la implementación de esta metodología involucra mayor uso de recursos y en especial mayor cantidad de horas hombres que permita llevar el control de los tareas y uso de los recursos así mismo el llegar un nivel de análisis de actividades conlleva a un mayor tiempo de implementación.

CAPÍTULO 6

ESTANDARIZACIÓN

A continuación detallamos las normas legales y técnicas relacionadas al reconocimiento de ingresos y costos, de acuerdo a la normatividad vigente en nuestro país.

6.1. NORMAS LEGALES

Las regulaciones legales acerca del tratamiento de ingresos y costos son las siguientes:

6.2.1. Ley del Impuesto a la Renta

Respecto a los costos en la ley del Impuesto a la Renta, se encuentra indicado en el artículo 20° de la citada norma que el costo computable de los bienes enajenados será deducido a efectos de determinar el Impuesto a la Renta. Asimismo, la obligación del llevado de un sistema de costos así como los registros relacionados a los mismos están establecidos en el artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta:

“Artículo 35. INVENTARIOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS

Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:

- a) Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los

siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.

(...)

e) Deberán contabilizar en un Registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo.

Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos”. (MEF: 1994)

Se desprende del artículo citado que las empresas cuyos ingresos en el ejercicio superen las 1500 Unidades Impositivas Tributarias tienen la obligación del llevado de un sistema de contabilidad de costos, no haciendo la norma una aclaración de si esta obligación es solamente para las empresas manufactureras o comercializadoras, es decir podríamos inferir que la obligación es para todas las empresas sin distinción del giro del negocio, sin embargo este tema ha sido materia de controversia entre la Administración Tributaria y los contribuyentes por lo que el Tribunal Fiscal se ha pronunciado emitiendo la Resoluciones de Observancia Obligatoria 04289-8-2015, que tienen carácter interpretativo y tienen además el peso de una norma tributaria. En dicha RTF se emitió la siguiente disposición:

“Las exigencias formales previstas por el artículo 35° del reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en relación con los libros y registros referidos a inventarios sólo son aplicables a los contribuyentes, empresas o sociedades cuya actividad requiera practicar inventarios físicos o materiales”. (Tribunal Fiscal: 2015)

Es decir, el criterio vertido por el Tribunal Fiscal precisa que la obligación aplica únicamente para las empresas que requieran practicar inventarios físicos o materiales, en las que se encuentran comprendidas en la mayoría de los casos las empresas manufactureras o comerciales y no existe la obligación para empresas que generan productos intangibles como lo son la mayoría de las empresas dedicadas a la prestación de servicios.

6.2. NORMAS TÉCNICAS

En los siguientes puntos detallaremos las normas contables aplicadas en el desarrollo del tema y caso práctico: Norma Internacional de Contabilidad N° 2, además de aquellas relacionadas al trabajo desarrollado: Norma Internacional de Contabilidad N° 1 y N° 18 y la Norma Internacional de Información Financiera N° 15.

6.2.1. NIC 2 “Inventarios”

La NIC 2 prescribe el tratamiento contable de los inventarios. Esta norma regula los principales aspectos a tener en cuenta a fin de determinar la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Asimismo, la norma establece que se reconocerá como gasto el importe en libros de los inventarios cuando estos sean vendidos en el periodo en que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

“Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio (bienes terminados), trabajos en proceso, materias primas y suministros a consumir en el proceso de producción o en la prestación de servicios (en ocasiones denominados “consumibles”)”. (Ernst & Young 2014:48)

El costo de las existencias para un prestador de servicios, se determina por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluyen en el costo de las existencias, pero se contabilizarán como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costos de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni otros

conceptos que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicios.

“(…) tomando en cuenta el procedimiento equitativo de correlación de los ingresos y gastos, no se deben reconocer los gastos por la prestación de servicios si es que no se conocen los ingresos vinculados a la operación, por tal razón en este caso, los gastos incurridos se muestran en una cuenta de existencias como productos en proceso por servicios, para ser trasladados de un ejercicio a otro, presentándose en el estado financiero como una cuenta de activo corriente realizable” (Ayala 2016:11)

Es preciso aclarar que la disposición descrita en el párrafo anterior y establecido en el párrafo 19 de la NIC 2, ha sido eliminada con la NIIF 15, la cual entrará en vigencia a partir del 01 de enero del 2018, tal como se había mencionado en el desarrollo de dicha norma.

6.2.2.NIC 1 “Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera”

De manera general, de acuerdo al Marco Conceptual para la Información Financiera y la NIC N°1, una empresa debe preparar sus estados financieros sobre la base contable del devengado. Es decir, los ingresos y los costos y gastos se reconocen cuando se ganan o se incurren y no cuando se cobran o se pagan. Así también, debe vincularse el ingreso que aparece en el estado de resultados con todos los gastos o costos en los cuales se incurre en la generación de ese ingreso por existir una relación de causa y efecto entre los ingresos y los gastos o costos.

6.2.3.NIC 18 “Ingresos de actividades ordinarias”

La relación de la NIC 18 en el desarrollo de esta tesina está vinculada a definir si el costo de producción de los servicios de vigilancia debe ser reconocido como un activo (inventarios) o como resultados del ejercicio (costo de venta), lo

cual está en función de que se reconozcan o no los ingresos correspondientes a una transacción.

Esta norma es aplicada en el reconocimiento de ingresos de las siguientes actividades: venta de bienes, prestación de servicios y cesión en uso de bienes. La NIC 18 prescribe que el ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la empresa y estos beneficios pueden ser medidos confiablemente; para lo cual se definen las circunstancias en las que se considera cumplidos estos criterios.

Es preciso aclarar que la NIC 18 ha sido eliminada con la NIIF 15, la cual entrará en vigencia a partir del 01 de enero del 2018, tal como se había indicado en el desarrollo de dicha norma.

6.2.4.NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con terceros”

La Norma Internacional de Información Financiera N° 15 estará vigente a partir del 01 de enero del 2018, siendo permitida su adopción de manera anticipada; es importante mencionarla como una norma que guarda relación con este trabajo ya que como se ha indicado anteriormente elimina el párrafo 19 de la NIC 2 así como la NIC 18 desarrolladas en los puntos anteriores.

La NIIF 15 establece los principios que se aplicarán para presentar información útil respecto a los ingresos ordinarios que surgen de contratos con clientes.

Las obligaciones entre las partes son los pilares en el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos. El monto y la oportunidad del reconocimiento de ingresos se determinan a nivel de la obligación de desempeño.

La obligación de desempeño es una promesa de transferir ya sea un bien o un servicio (o un conjunto de bienes o servicios), que son diferenciados. La NIIF 15 establece los criterios para determinar cuándo un bien o servicio es

diferenciado, enfocándose en la forma en que un cliente puede beneficiarse de ese bien o servicio. La NIIF 15 se basa en el principio de que los ingresos se reconocen cuando el control de un bien o servicio se transfiere al cliente, sustituyendo a los modelos separados para bienes, servicios y contratos de construcción de acuerdo con las normas vigentes. La NIIF 15 es un modelo único que distingue entre las obligaciones de desempeño satisfechas en un punto en el tiempo y aquellas obligaciones que se satisfacen en un periodo de tiempo.

Se proporcionan los criterios para determinar cuándo un bien o servicio se transfiere en un periodo de tiempo. Por ejemplo, los ingresos de un servicio tradicional serán reconocidos en un periodo de tiempo debido a que el cliente ha consumido el beneficio, es decir, el activo, durante ese mismo periodo.

En cuanto al tema de costos, los costos para la obtención de un contrato (por ejemplo, comisiones de venta) deben ser capitalizados y amortizados en la medida que se reconocen los ingresos. Este es un cambio respecto al reconocimiento anterior donde estos costos se registraban cuando se incurren.

“Los costos incurridos en el cumplimiento de un contrato se reconocen según la norma específica (ejemplos: NIC 2 Inventarios; NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo o NIC 38 Activos Intangibles). Si no están en esos alcances, se reconocerá un activo por los costos incurridos para cumplir un contrato si se cumplen todos los criterios siguientes: - Los costos se relacionan directamente con un contrato o con un contrato esperado identificable específicamente; - Los costos generan o mejoran recursos de la entidad que se utilizarán para satisfacer o continuar satisfaciendo obligaciones de desempeño en el futuro; y - Se espera recuperar los costos.” (Ferrer 2016: IV-5).

Por otro lado, como recurso práctico, los costos pueden ser llevados al gasto si el contrato tiene una duración inferior a un año.

CONCLUSIONES

1. Concluimos que la estructura de costos, para la determinación del costo de producción de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C., está conformada por la mano de obra directa seguido de los costos indirectos de producción y finalmente los materiales directos, cuando antes la empresa solamente consideraba la mano de obra directa para determinar el costo de la prestación del servicio. Es importante mencionar además que todos los costos merecen la misma importancia, es decir no hay que desmerecer a los costos indirectos ya que un error en su distribución puede distorsionar los resultados e inducir a una mala toma de decisiones por parte de los usuarios.
2. Como resultado del trabajo realizado en esta tesina se deduce que la aplicación del sistema de costos por órdenes es el más apropiado para los servicios de vigilancia que presta la empresa Security S.A.C. ya que los servicios prestados tienen características distintas de acuerdo a las especificaciones de cada cliente, asimismo el número de contratos de servicios que tiene la empresa facilita el uso de un sistema de costos por órdenes al permitir la asignación de los costos a cada uno de los servicios de manera independiente. Por otro lado, la información que proporciona este sistema permitirá una utilización de los recursos más eficiente y un mejor control para una adecuada toma de decisiones.

3. De la investigación realizada llegamos a la conclusión de que el adecuado reconocimiento de los costos de servicios de vigilancia en la empresa Security S.A.C. en base a la teoría de costos, tiene un impacto significativo en los estados financieros de la empresa, en los siguientes rubros: costo de ventas en S/ 637,671 con una variación de 16% y gastos de ventas en S/ 737,458 con una variación de 74%, esto se debe a que la empresa no estaba reconociendo los costos indirectos de producción dentro del costo de ventas sino como parte de los gastos de ventas. Se observó además que no hubo impacto en el estado de situación financiera ya que en el caso tratado, la empresa no tenía servicios en proceso o servicios terminados por los cuales aún no se devengue el ingreso y por lo tanto deban mantenerse como inventarios al cierre de cada periodo.

RECOMENDACIONES

1. En cuanto a la estructura de costos para la determinación del costo de producción de servicio, se recomienda hacer un mayor análisis de los componentes de la mano de obra de acuerdo a la NIC 2 y a la teoría de costos. También se recomienda considerar los costos indirectos de producción, con su respectivo método de asignación, dentro de la estructura de costos. A fin de determinar correctamente los costos reales incurridos en la producción de servicios y que esto sirva para las tomas de decisiones de la gerencia.
2. A fin de que el sistema de costos por órdenes pueda ponerse en práctica y funcione adecuadamente, se recomienda llevar controles detallados de los servicios en los que se ha designado a los vigilantes en los turnos de día y noche, ya que esto dará la información fuente para la aplicación del método de asignación correspondiente de los costos de mano de obra directa a cada una de las órdenes de servicio, así como también servirá como información base para analizar la eficiencia en la asignación de recursos. Complementariamente a esta recomendación se sugiere la elaboración de un manual de procedimientos del sistema de costos por órdenes en la empresa, para el costeo y tratamiento contable de los costos de producción de servicios, que sirva como herramienta de consulta de nuevos colaboradores del área contable, y además ser un documento a partir del cual se puedan realizar futuras mejoras en los procesos.

3. Se recomienda adicionar una nota en los estados financieros que revele las modificaciones realizadas en la forma de determinar el costo de producción de los servicios de vigilancia ya que esto afecta al costo de ventas y gastos de ventas que se muestran en el estado de resultados. Sirviendo además para explicar las variaciones producidas entre un año y otro. De igual manera recomendamos a la gerencia establecer formalmente al sistema de costos por órdenes como política interna para el tratamiento de los costos en la prestación de servicios como parte del control interno y mostrar en los estados financieros, poniendo en conocimiento de la gerencia, los verdaderos resultados de los servicios prestados, haciendo de estos una fuente de información útil para la toma de decisiones y valiosa que permita una mejor gestión del negocio.

BIBLIOGRAFÍA

- 1) AGUIRRE, José (2004) Sistema de Costeo: La asignación de costo total a productos y servicios. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano.
- 2) ATAUPILLCO, Dante (2008) Costos y Contabilidad de Costos. Lima:Ivera Asociados.
- 3) AYALA, Pascual (2016) Revaluaciones de activos fijos y costos de servicios como existencias. pp. IV 8- IV 11. En: revista Actualidad Empresarial, N° 346.
- 4) BELTRÁN, Carlos (2014) Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales – achiote (tesis de maestría en Contabilidad con mención en Costos y Presupuestos). Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- 5) BLANCO, Liliana (2004) Definición y diseño de un sistema de información de gestión de costos para el área de productos plásticos de la Siderúrgica Del Orinoco, CA – SIDOR. (trabajo especial de grado para optar al título de especialista de Administración de Empresas). Venezuela: Universidad Católica Andrés Bello.
- 6) CHAMBERGO, Isidro (2014) Contabilidad para la toma de decisiones: Lima Pacífico Editores S.A.C.

- 7) CHERRES, Sergio (2008) ActivityBasedCosting - Metodología para el diseño e implementación de un sistema ABC: El caso Freno S.A. (tesis para optar el título profesional de Contador Público). Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- 8) CHOY, Elsa (2012) El dilema de los costos en las empresas de servicios, pp. 7-14. En: Revista Quipukamayoc de la UNMSM, Vol. 20, N°. 37.
- 9) CUEVAS, Carlos (2010) Contabilidad de costos. 3 ed. Colombia: Pearson Educación.
- 10) DEARDEN, Jonn (1976) Sistemas de contabilidad de costos y de control financiero. España: Editorial Fondo Educativo Interamericano.
- 11) ERNST & YOUNG (E&Y) (2014) Guía NIIF 2014 para directores. Lima: Ernst & Young.
- 12) FERRER, Alejandro (2016) Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes. pp. IV-4 - IV-7. En: revista Actualidad Empresarial, N° 353.
- 13) GARCÍA, Juan (2008) Contabilidad de costos. 3 ed. México: McGraw-Hill.
- 14) GOMEZ, Antonio (2013) Cómo estructurar un sistema de costos en una empresa de servicios. 1 ed. Lima: Gaceta Jurídica.
- 15) HORNGREN, Charles; DATAR, Srikant; RAJAN, Madhav (2012) Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial. 14 ed. México: Pearson educación.
- 16) IASCF (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) (1993) NIC 2: Inventarios y normas modificatorias.
- 17) OBDULIO, Menis (2012) PCGE Y NIIF aplicados a la contabilidad de costos y servicios. Lima, Editora y Librería Jurídica Gripley E.I.R.L.

- 18) PÉREZ, Julián y MERINO, María (2012) Definición de servicio (consulta: 12 de setiembre de 2016) (<http://definicion.de/servicio/>)
- 19) PÉREZ, Manuel (2012) Metodología de costeo basada en etapas y atenciones independientes aplicada a laboratorios clínicos (tesis de maestría en ciencias de la ingeniería). Santiago de Chile: Pontificia Universidad Católica de Chile.
- 20) PERÚ. Ministerio de Economía y Finanzas (1994) Decreto Supremo N° 122-94-EF: Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y normas modificatorias.
- 21) PERÚ. Tribunal Fiscal (2015) Resolución del Tribunal Fiscal de Observancia Obligatoria N° 04289-8-2015: Criterio de Observancia Obligatoria.
- 22) POLIMENI, Ralph y otros (1997) Contabilidad de Costos. 3. ed. Bogotá: McGraw-Hill.
- 23) SANTA CRUZ, Alfonso y TORRES, María (2008) Tratado de Contabilidad de Costos. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- 24) SERGEY, Dakova (2014) Contabilidad de costos y de gestión. Lima: Universidad del Pacífico.
- 25) VALDIVIA, Carlos y FERRER, Alejandro (2016) Todo sobre activos aplicación de las NIIF y el PCGE. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.